

ОАО «Мордовцемент»

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

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Приволжский региональный центр
Бизнес-центр «Столица Нижний»
ул. Горького, 117, 8-й этаж
Нижний Новгород, Россия 603006

Телефон +7 (831) 296 9202
Факс +7 (831) 296 9206
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету Директоров

ОАО «Мордовцемент»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мордовцемент» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов 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 учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного 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 отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

Аудируемое лицо: ОАО «Мордовцемент»

Зарегистрировано в соответствии с Постановлением Главы самоуправления Чамзинского района Республики Мордовия №193 от 15 мая 1995 года.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц ИМНС России по Чамзинскому району Республики Мордовия за №1021301578220 4 ноября 2002 года. Свидетельство серии 13 №000426702.

431720, Республика Мордовия, Чамзинский район, п. Комсомольский.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации; член сети независимых фирм КПМГ, 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.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2012 года, отраженных по статье «Запасы» консолидированного отчета о финансовом положении в сумме 2 637 415 тыс. рублей, поскольку наше назначение в качестве аудитора Группы состоялось после указанной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 31 декабря 2012 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении прибыли за год, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и чистых денежных потоках от операционной деятельности, отраженных в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, 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.

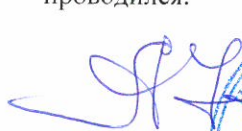
Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на тот факт, что представленные сравнительные показатели, за исключением корректировок, описанных в примечании 27 к консолидированной финансовой отчетности, основаны на консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и за 2012 год, аудит которой был проведен другими аудиторами, чье заключение от 28 мая 2013 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности. В рамках проводимого нами аудита консолидированной финансовой отчетности за 2013 год, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в примечании 27 к консолидированной финансовой отчетности, которые были применены для пересчета консолидированной финансовой отчетности за 2012 год. По нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы за 2012 год, за исключением процедур в отношении указанных корректировок и, соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении консолидированной финансовой отчетности за 2012 год в целом. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного обстоятельства.

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на примечание 2(b) к консолидированной финансовой отчетности, в котором изложено, что Группа понесла чистый убыток в сумме 2 148 338 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на указанную дату ее краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 22 553 319 тыс. рублей. Эти условия, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными в примечании 2(b), указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Прочие сведения

Показатели, представленные в евро в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, приведены исключительно для удобства пользователей, как описано в примечании 3(а), не являются частью консолидированной финансовой отчетности, и аудит данных показателей не проводился.



Гричук А. П.

Директор Нижегородского филиала ЗАО «КПМГ», (доверенность от 29 сентября 2014 года № 46/14)

ЗАО «КПМГ»

29 октября 2014 года

Нижний Новгород, Российская Федерация

		31 декабря 31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года Пересчитано	1 января 2012 года Пересчитано	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года Пересчитано	1 января 2012 года Пересчитано
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*	тыс. евро*
АКТИВЫ							
Основные средства	10	37 091 310	36 775 443	37 574 769	824 803	817 779	835 554
Нематериальные активы	11	374 085	379 706	49 038	8 319	8 444	1 090
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		68 840	74 106	76 326	1 531	1 648	1 698
Прочие инвестиции		9 325	9 330	9 330	207	207	207
Займы выданные	12	1 700 848	2 223 848	1 560 853	37 822	49 452	34 709
Отложенные налоговые активы	9	1 391 600	1 177 660	595 955	30 945	26 188	13 252
Внеоборотные активы		40 636 008	40 640 093	39 866 271	903 627	903 718	886 510
Запасы	13	3 111 783	2 637 415	1 962 210	69 197	58 648	43 634
Займы выданные	12	1 833	110 521	250 011	41	2 458	5 560
Активы по текущему налогу на прибыль		157 184	159 818	85 817	3 495	3 553	1 908
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2 324 002	2 171 685	2 197 211	51 679	48 292	48 860
Денежные средства и их эквиваленты	15	78 268	79 766	126 192	1 740	1 774	2 806
Оборотные активы		5 673 070	5 159 205	4 621 441	126 152	114 725	102 768
Итого активов		46 309 078	45 799 298	44 487 712	1 029 779	1 018 443	989 278

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года Пересчитано	1 января 2012 года Пересчитано	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года Пересчитано	1 января 2012 года Пересчитано
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*	тыс. евро*
Капитал							
Уставный капитал		77 226	77 226	77 226	1 717	1 717	1 717
Добавочный капитал		(2 377 479)	(1 305 826)	(423 429)	(52 868)	(29 038)	(9 416)
Нераспределенная прибыль		15 805 292	18 073 287	20 968 120	351 464	401 898	466 271
Капитал, причитающийся собственникам Компании		13 505 039	16 844 687	20 621 917	300 313	374 577	458 572
Неконтролирующая доля		146 423	171 107	125 127	3 256	3 805	2 782
Итого капитала	16	13 651 462	17 015 794	20 747 044	303 569	378 382	461 354
Обязательства							
Кредиты и займы	18	3 358 692	9 813 922	14 264 036	74 688	218 233	317 191
Отложенные налоговые обязательства	9	1 072 535	1 242 835	1 678 444	23 850	27 637	37 324
Долгосрочные обязательства		4 431 227	11 056 757	15 942 480	98 538	245 870	354 515
Банковские овердрафты	15	175 668	10 584	-	3 906	235	-
Кредиты и займы	18	25 845 013	15 575 358	6 385 293	574 718	346 351	141 991
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 170 561	2 129 205	1 406 352	48 267	47 347	31 273
Обязательства по текущему налогу на прибыль		35 147	11 600	6 543	781	258	145
Краткосрочные обязательства		28 226 389	17 726 747	7 798 188	627 672	394 191	173 409
Итого обязательств		32 657 616	28 783 504	23 740 668	726 210	640 061	527 924
Итого капитала и обязательств		46 309 078	45 799 298	44 487 712	1 029 779	1 018 443	989 278

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

			2012		2012
	Прим.	2013	Пересчитано	2013	Пересчитано
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Выручка	6	19 001 312	18 126 028	422 534	403 070
Себестоимость продаж		(12 862 774)	(11 157 779)	(286 031)	(248 117)
Валовая прибыль		6 138 538	6 968 249	136 503	154 953
Прочие доходы		36 800	118 029	818	2 625
Коммерческие расходы		(3 920 271)	(3 221 356)	(87 175)	(71 634)
Административные расходы		(844 507)	(966 882)	(18 779)	(21 501)
Прочие расходы	7	(1 999 872)	(5 766 640)	(44 471)	(128 233)
Результаты операционной деятельности		(589 312)	(2 868 600)	(13 104)	(63 790)
Финансовые доходы	8	263 253	360 131	5 854	8 008
Финансовые расходы	8	(1 912 065)	(986 302)	(42 519)	(21 932)
Чистые финансовые расходы		(1 648 812)	(626 171)	(36 665)	(13 924)
Доля в убытке объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		(5 265)	(2 221)	(117)	(49)
Убыток до налогообложения		(2 243 389)	(3 496 992)	(49 886)	(77 763)
Доход по налогу на прибыль	9	95 051	728 095	2 113	16 191
Убыток и общий совокупный доход за отчетный год		(2 148 338)	(2 768 897)	(47 773)	(61 572)
Убыток и общий совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		(2 146 501)	(2 814 877)	(47 732)	(62 595)
Держателям неконтролирующих долей		(1 837)	45 980	(41)	1 023
		(2 148 338)	(2 768 897)	(47 773)	(61 572)

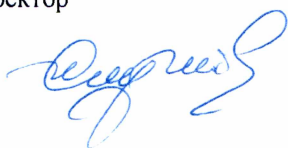
Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 октября 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Сиушов С. И.



Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Яушев А.М.



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

тыс. руб.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2012 года согласно отчетности за предыдущий период	77 226	-	19 619 952	19 697 178	401 914	20 099 092
Пересчитано (см. примечание 28)	-	(423 429)	1 348 168	924 739	(276 787)	647 952
Остаток на 1 января 2012 года (пересчитанный)	77 226	(423 429)	20 968 120	20 621 917	125 127	20 747 044
Общий совокупный доход						
Прибыль/(убыток) и общий совокупный доход за отчетный год, пересчитано	-	-	(2 814 877)	(2 814 877)	45 980	(2 768 897)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(2 814 877)	(2 814 877)	45 980	(2 768 897)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды	-	-	(79 956)	(79 956)	-	(79 956)
Отложенный налог в составе капитала	-	161 860	-	161 860	-	161 860
Распределение акционерам	-	(1 044 257)	-	(1 044 257)	-	(1 044 257)
Итого взносов и выплат	-	(882 397)	(79 956)	(962 353)	-	(962 353)
Итого операций с собственниками Компании	-	(882 397)	(79 956)	(962 353)	-	(962 353)
Пересчитано, остаток на 31 декабря 2012 года	77 226	(1 305 826)	18 073 287	16 844 687	171 107	17 015 794

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. руб.

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2012 года, пересчитано	77 226	(1 305 826)	18 073 287	16 844 687	171 107	17 015 794
Общий совокупный доход						
Убыток и общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(2 146 501)	(2 146 501)	(1 837)	(2 148 338)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(2 146 501)	(2 146 501)	(1 837)	(2 148 338)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды	-	-	(144 341)	(144 341)	-	(144 341)
Взносы акционеров	-	1 094 680	-	1 094 740	-	1 094 740
Отложенный налог в составе капитала	-	196 568	-	196 568	-	196 568
Распределение акционерам	-	(2 363 021)	-	(2 362 961)	-	(2 362 961)
Итого взносов и выплат	-	(1 071 653)	(144 341)	(1 215 994)	-	(1 215 994)
Изменения долей владения						
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	22 847	22 847	(22 847)	-
Итого изменений долей владения	-	-	22 847	22 847	(22 847)	-
Итого операций с собственниками Компании	-	(1 071 653)	(121 494)	(1 193 147)	(22 847)	(1 215 994)
Остаток на 31 декабря 2013 года	77 226	(2 377 479)	15 805 292	13 505 039	146 423	13 651 462

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. евро*

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2012 года согласно отчетности за предыдущий период	1 717	-	436 291	438 008	8 937	446 945
Пересчитано (см. примечание 28)	-	(9 416)	29 980	20 564	(6 155)	14 409
Остаток на 1 января 2012 года (пересчитанный)	1717	(9 416)	466 271	458 572	2 782	461 354
Общий совокупный доход						
Прибыль/(убыток) и общий совокупный доход за отчетный год, пересчитано	-	-	(62 595)	(62 595)	1 023	(61 572)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(62 595)	(62 595)	1 023	(61 572)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды	-	-	(1 778)	(1 778)	-	(1 778)
Отложенный налог в составе капитала	-	3 599	-	3 599	-	3 599
Распределение акционерам	-	(23 221)	-	(23 221)	-	(23 221)
Итого взносов и выплат	-	(19 622)	(1 778)	(21 400)	-	(21 400)
Итого операций с собственниками Компании	-	(19 622)	(1 778)	(21 400)	-	(21 400)
Пересчитано, остаток на 31 декабря 2012 года	1 717	(29 038)	401 898	374 577	3 805	378 382

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. евро*

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2012 года, Пересчитано	1 717	(29 038)	401 898	374 577	3 805	378 382
Общий совокупный доход						
Убыток и общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(47 732)	(47 732)	(41)	(47 773)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(47 732)	(47 732)	(41)	(47 773)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды	-	-	(3 210)	(3 210)	-	(3 210)
Взносы акционеров	-	24 344	-	24 344	-	24 344
Отложенный налог в составе капитала	-	4 371	-	4 371	-	4 371
Распределение акционерам	-	(52 545)	-	(52 545)	-	(52 545)
Итого взносов и выплат	-	(23 830)	(3 210)	(27 040)	-	(27 040)
Изменения долей владения						
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	508	508	(508)	-
Итого изменений долей владения	-	-	508	508	(508)	-
Итого операций с собственниками Компании	-	(23 830)	(2 702)	(26 532)	(508)	(27 040)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 717	(52 868)	351 464	300 313	3 256	303 569

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

			2012		2012
	Прим.	2013	Пересчитано	2013	Пересчитано
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Денежные потоки от операционной деятельности					
Убыток за отчетный год		(2 148 338)	(2 768 897)	(47 773)	(61 572)
<i>Корректировки:</i>					
Амортизация	10, 11	2 873 203	2 667 702	63 891	59 322
Убытки от обесценения основных средств	10	1 698 644	5 675 701	37 773	126 211
Убыток от выбытия основных средств	7	557	23 301	12	518
Убыток/(прибыль) от обесценения дебиторской задолженности	14	76 575	(9 537)	1 703	(212)
Чистые финансовые расходы	8	1 648 812	626 171	36 665	13 924
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		5 265	2 221	117	49
Доход по налогу на прибыль	9	(95 051)	(728 095)	(2 113)	(16 191)
		4 059 667	5 488 567	90 275	122 049
Изменения:					
Запасов		(464 422)	(812 540)	(10 327)	(18 068)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(983 180)	220 130	(21 863)	4 895
Торговой и прочей кредиторской задолженности		982 376	330 277	21 845	7 344
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов					
		3 594 441	5 226 434	79 930	116 220
Налог на прибыль уплаченный		(66 441)	(204 805)	(1 479)	(4 553)
Проценты уплаченные		(2 616 528)	(2 018 018)	(58 184)	(44 875)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности					
		911 472	3 003 611	20 267	66 792

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

		2012		2012	
	Прим.	2013	Пересчитано	2013	Пересчитано
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Денежные потоки от инвестиционной деятельности					
Поступления от продажи основных средств	10	46 356	44 896	1 031	998
Поступления от погашения займов		5 562	300 611	124	6 685
Проценты полученные		1 379	2 410	31	54
Приобретение основных средств		(3 404 186)	(6 239 612)	(75 699)	(138 751)
Приобретение нематериальных активов	11	(2 667)	(27 246)	(59)	(606)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств		-	(360 232)	-	(8 011)
Займы другим организациям		(560 637)	(1 225 011)	(12 467)	(27 241)
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(3 914 193)	(7 504 184)	(87 039)	(166 871)
Денежные потоки от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств		19 574 959	13 395 033	435 290	297 867
Приобретение неконтролирующих долей		(3 890)		(87)	-
Выплаты по заемным средствам		(16 148 557)	(8 454 699)	(359 097)	(188 008)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(445 021)	(424 061)	(9 896)	(9 430)
Дивиденды выплаченные	16	(141 352)	(72 710)	(3 143)	(1 617)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		2 836 139	4 443 563	63 067	98 812
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(166 582)	(57 010)	(3 705)	(1 267)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		69 182	126 192	1 538	2 806
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	15	(97 400)	69 182	(2 166)	1 539

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	17	17 Управление капиталом	52
2 Основы учета	17	18 Кредиты и займы	53
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	18	19 Торговая и прочая кредиторская задолженность	58
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	19	20 Справедливая стоимость и управление рисками	59
5 Операционные сегменты	20	21 Дочерние предприятия	68
6 Выручка	27	22 Принятые обязательства	68
7 Прочие расходы	28	23 Условные активы и обязательства	69
8 Нетто-величина финансовых расходов	28	24 Связанные стороны	70
9 Доход по налогу на прибыль	29	25 События после отчетной даты	72
10 Основные средства	37	26 Изменения учетной политики	73
11 Нематериальные активы	42	27 Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	74
12 Займы выданные	46	28 Основные положения учетной политики	83
13 Запасы	47	29 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	97
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность	48		
15 Денежные средства и их эквиваленты	50		
16 Капитал и резервы	50		

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная 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.

(b) Организационная структура и деятельность

ОАО «Мордовцемент» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации).

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, Республика Мордовия, Чамзинский район, пос. Комсомольский.

Основной деятельностью Группы является производство цемента, сухих строительных смесей, гипсовых вяжущих изделий и других строительных материалов на заводах, расположенных в Республиках Мордовия и Чувашия, в Ульяновской и Нижегородской областях, а также их доставка до потребителей автомобильным и железнодорожным транспортом.

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа контролируется группой физических лиц, ни одно из которых не правомочно направлять деятельность Группы по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах.

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Допущение о непрерывности деятельности

В 2013 году цены на рынке цемента снизились приблизительно на 6%, что привело к снижению выручки в 2013 году на 4% по сравнению с 2012 годом. Вместе с тем, приблизительно на 17% увеличились затраты на энергоносители, которые составляют существенную часть себестоимости производства (около 29%). В результате, данные факторы, наряду с другими, привели к снижению валовой прибыли на 12% или на 829 711 тыс. рублей/18 450 тыс. евро*, и,

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

как следствие, к чистому убытку (с учетом расходов по обесценению, как указано в Примечании 7) в сумме 2 148 338 тыс. руб./ 47 773 тыс. евро*.

Значительное снижение курса рубля к евро привело к увеличению процентных расходов и величины курсовых разниц по кредитам, привлеченным в иностранной валюте.

Группа участвует в существенных операциях со связанными сторонами, как указано в Примечаниях 16(b) и 24, а также Группа продолжила выполнение своей инвестиционной программы по строительству новых мощностей (в частности, строительство Сенгилеевского Цементного Завода). Финансирование масштабной инвестиционной программы осуществлялось за счет привлеченных заемных средств.

На 31 декабря 2013 года Группа нарушила ряд ковенантов по кредитным договорам, как описано в Примечании 18. Как следствие, у кредиторов появилось право требовать погашения займов в любой момент, и Группа классифицировала данные займы как краткосрочные. В результате на 31 декабря 2013 года текущие обязательства Группы превышали текущие активы на 22 553 319 тыс. руб. или 501 520 тыс. евро* (на 31 декабря 2012 года 12 567 542 тыс. руб. или 279 466 тыс. евро*).

Группа в данный момент ведет переговоры с кредиторами, чтобы восстановить финансовую стабильность и заключить необходимые соглашения, которые позволят погасить задолженность в необходимые сроки при продолжении текущей деятельности.

Основываясь на текущем статусе переговоров, руководство считает, что данные переговоры будут успешными. Группа планирует заключить соглашение о приостановлении действий по взысканию задолженности и после этого реструктуризировать задолженность.

Таким образом, руководство продолжает использовать допущение о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности. Однако не существует абсолютной уверенности в том, что договоренность, устраивающая все стороны, будет достигнута. В этом случае, требование о немедленном погашении задолженности окажет существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и может привести к банкротству и ликвидации.

Эти условия, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными выше, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Консолидированная финансовая отчетность не включает корректировок, касающихся возмещаемости и классификации активов или величины и классификации обязательств, которые могут быть необходимы, если Группа не сможет непрерывно продолжать свою деятельность.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(a) Пересчет данных в евро для удобства пользователей

В целях представления дополнительной информации для удобства пользователей все данные консолидированной финансовой отчетности, представленные в рублях, были пересчитаны в евро.

Все суммы в консолидированной финансовой отчетности, в том числе сравнительная информация, были пересчитаны из российских рублей в евро по обменному курсу закрытия на 31 декабря 2013 года, который составлял 44,9699 рублей за один евро.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 14 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 11 – проверка на обесценение: ключевые допущения при определении возмещаемой стоимости;
- Примечание 9(f) – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(a).*

- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 20 – Справедливая стоимость и управление рисками.

5 Операционные сегменты

У Группы имеется 4 отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Генеральным Директором Группы как минимум ежемесячно. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- *Производство и реализация цемента.* Представляет собой основное направление деятельности группы. В 2013 67% выручки Группы относится к данному сегменту. Основными рынками реализации цемента являются рынки Московского региона, Нижегородской области, Республики Татарстан, Республики Чувашия, Республики Мордовия.
- *Производство и реализация сухих смесей и строительных материалов.* Развивающееся направление бизнеса, включает в себя производство сухих строительных смесей, гипсовых вяжущих и изделий из гипса, железобетонных изделий, шифера, асбоцементных труб и прочих строительных материалов.
- *Транспорт.* Для доставки продукции потребителям, а также обеспечения собственных грузоперевозок создана сеть дочерних транспортных предприятий, включающих автомобильный и железнодорожный транспорт. Кроме того, данный сегмент предоставляет комплекс услуг по ремонту и обслуживанию грузовых автомобилей.
- *Прочая оптовая и розничная торговля.*
- *Прочие сегменты.*

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

анализируется Генеральным Директором. Для оценки финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли, так как руководство считает, что эта информация является наиболее релевантной при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(i) Информация об отчетных сегментах

тыс. руб.	Производство и реализация цемента		Производство сухих смесей и строительных материалов		Транспорт		Прочая оптовая и розничная торговля		Итого		Все остальные сегменты	
	Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Выручка отчетных сегментов	13 732 174	14 356 193	3 545 574	3 054 461	5 011 585	4 367 565	1 569 926	688 122	23 859 259	22 466 341	1 365 646	990 743
Выручка от продаж между сегментами	(676 254)	(595 942)	(279 095)	(309 354)	(4 142 169)	(3 839 082)	(203 453)	(284 171)	(5 300 971)	(5 028 549)	(241 023)	(327 189)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(208 736)	1 747 844	(273 560)	10 009	(118 428)	157 745	43 413	50 412	(557 311)	1 966 010	(2 950)	13 791
Активы сегмента	44 346 131	41 699 809	4 735 814	4 339 315	985 714	1 161 044	624 294	391 438	50 691 953	47 591 606	1 168 676	706 816
Обязательства сегмента	31 128 134	27 713 859	478 254	493 972	210 415	207 179	54 724	-	31 871 527	28 415 010	688 558	186 106

тыс. евро*	Производство и реализация цемента		Производство сухих смесей и строительных материалов		Транспорт		Прочая оптовая и розничная торговля		Итого		Все остальные сегменты	
	Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Выручка отчетных сегментов	305 365	319 240	78 843	67 922	111 443	97 122	34 911	15 302	530 561	499 586	30 368	22 031
Выручка от продаж между сегментами	(15 038)	(13 252)	(6 206)	(6 879)	(92 110)	(85 370)	(4 524)	(6 319)	(117 878)	(111 820)	(5 360)	(7 267)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(4 642)	38 867	(6 083)	223	(2 633)	3 508	965	1 121	(12 393)	43 718	(66)	307
Активы сегмента	986 129	927 283	105 311	96 494	21 919	25 818	13 882	8 704	1 127 242	1 058 299	25 988	15 718
Обязательства сегмента	692 199	616 276	10 635	10 985	4 679	4 607	1 217	-	708 730	631 867	15 312	4 138

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(ii) Сверка показателей отчетных сегментов с показателями, оценка которых проводилась в соответствии с требованиями МСФО.

тыс. руб.	Производство и реализация цемента		Производство сухих смесей и строительных материалов		Транспорт		Прочая оптовая и розничная торговля		Итого		Все остальные сегменты	
	Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Выручка отчетных сегментов	13 732 174	14 356 193	3 545 574	3 054 461	5 011 585	4 367 565	1 569 926	688 122	23 859 259	22 466 341	1 365 646	990 743
Выручка от продаж между сегментами	(676 254)	(595 942)	(279 095)	(309 354)	(4 142 169)	(3 839 082)	(203 453)	(284 171)	(5 300 971)	(5 028 549)	(241 023)	(327 189)
Сторнирование выручки от продаж основных средств исходя из сущности договора, юридически оформленного как аренда	-	-	-	-	-	-	(690 468)	-	(690 468)	-	-	-
Изменение периметра консолидации	1 188	-	-	-	(53 097)	-	-	-	(51 909)	-	(3 108)	(1 525)
Прочие корректировки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63 886	25 757
Консолидированная выручка	13 057 108	13 760 251	3 266 479	2 745 107	816 319	528 483	676 005	403 951	17 815 911	17 437 792	1 185 401	687 786
(Убыток)/прибыль до налогообложения отчетных сегментов	(208 736)	1 747 844	(273 560)	10 009	(118 428)	157 745	43 413	50 412	(557 311)	1 966 010	(2 950)	13 791
Амортизация основных средств	(268 607)	(255 535)	57 775	7 792	(147 062)	(93 764)	-	-	(357 894)	(341 507)	33 769	9 856
Обесценение основных средств	(1 698 644)	(5 675 701)	-	-	-	-	-	-	(1 698 644)	(5 675 701)	-	-
Корректировки расходов по лизинговым платежам	78 740	162 413	61 926	13 300	253 228	171 715	-	-	393 894	334 128	-	-
Прочие корректировки	69 949	79 118	(62 503)	16 591	(35 689)	75 010	-	-	(28 242)	170 719	(26 011)	12 412
Консолидированный (убыток)/прибыль до налогообложения	(2 027 298)	(3 941 861)	(216 362)	47 692	(47 951)	310 706	43 413	50 412	(2 248 197)	(3 533 051)	4 808	36 059

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. евро*	Производство сухих смесей и строительных материалов Транспорт Прочая оптовая и розничная торговля Итого Все остальные сегменты											
	Производство и реализация цемента		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано		Пересчитано	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	но 2012	2013	2012
Выручка отчетных сегментов	305 365	319 240	78 843	67 922	111 443	97 122	34 911	15 302	530 561	499 586	30 368	22 031
Выручка от продаж между сегментами	(15 038)	(13 252)	(6 206)	(6 879)	(92 110)	(85 370)	(4 524)	(6 319)	(117 878)	(111 820)	(5 360)	(7 267)
Сторнирование выручки от продаж основных средств исходя из сущности договора, юридически оформленного как аренда	-	-	-	-	-	-	(15 354)	-	(15 354)	-	-	-
Изменение периметра консолидации	26	-	-	-	(1 181)	-	-	-	(1 154)	-	(69)	(34)
Прочие корректировки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 421	573
Консолидированная выручка	290 353	305 988	72 637	61 043	18 153	11 752	15 032	8 983	396 175	387 766	26 360	15 294
(Убыток)/прибыль до налогообложения отчетных сегментов	(4 642)	38 867	(6 083)	223	(2 633)	3 508	965	1 121	(12 393)	43 718	(66)	307
Амортизация основных средств	(5 973)	(5 682)	1 285	173	(3 270)	(2 085)	-	-	(7 959)	(7 594)	751	219
Обесценение основных средств	(37 773)	(126 211)	-	-	-	-	-	-	(37 773)	(126 211)	-	-
Корректировки расходов по лизинговым платежам	1 751	3 612	1 377	296	5 631	3 818	-	-	8 759	7 726	-	-
Прочие корректировки	1 555	1 759	(1 390)	369	(794)	1 668	-	-	(628)	3 796	(578)	276
Консолидированный (убыток)/прибыль до налогообложения	(45 081)	(87 656)	(4 811)	1 061	(1 066)	6 909	965	1 121	(49 993)	(78 565)	107	802

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Активы	2013	2012 Пересчитано	2013	2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	Пересчитано тыс. евро*
Активы отчетных сегментов	50 691 953	47 591 606	1 127 242	1 058 299
Активы остальных сегментов	1 168 676	706 816	25 988	15 718
Элиминация межсегментных активов	(459 405)	(343 667)	(10 216)	(7 642)
Корректировка стоимости основных средств	3 416 492	3 023 506	75 973	67 234
Основные средства по договорам финансового лизинга	1 439 121	1 386 172	32 002	30 824
Обесценение основных средств	(7 374 345)	(5 675 701)	(163 984)	(126 211)
Гудвил	228 573	228 573	5 083	5 083
Дисконтирование займов выданных	(890 420)	(1 161 616)	(19 800)	(25 831)
Прекращение признания займов выданных и дебиторской задолженности	(1 353 739)	-	(30 103)	-
Изменение периметра консолидации	(560 268)	(233 854)	(12 459)	(5 200)
Корректировки расходов будущих периодов	(331 478)	(317 354)	(7 371)	(7 057)
Корректировки отложенных налоговых активов	450 861	698 287	10 025	15 528
Прочие корректировки	(116 943)	(103 470)	(2 601)	(2 302)
Консолидированные активы	46 309 078	45 799 298	1 029 779	1 018 443

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Обязательства	2013	2012 Пересчитано	2013	2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	Пересчитано тыс. евро*
Обязательства отчетных сегментов	31 871 527	28 415 010	708 730	631 867
Обязательства остальных сегментов	688 558	186 106	15 312	4 138
Элиминация межсегментных обязательств	(137 835)	-	(3 065)	-
Изменение периметра консолидации	(105 772)	(51 103)	(2 352)	(1 136)
Обязательства по финансовой аренде	342 888	522 087	7 625	11 610
Корректировки кредитов и займов	475 353	(204 849)	10 570	(4 555)
Корректировки отложенных налоговых обязательств	(419 204)	55 019	(9 322)	1 223
Прочие корректировки	(57 899)	(138 766)	(1 288)	(3 086)
Консолидированные обязательства	32 657 616	28 783 504	726 211	640 062

(iii)

Основной клиент

В 2012 и 2013 годах ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от общей выручки Группы.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

6 Выручка

	2013	2012	2013	2012
	тыс. руб.	Пересчитано тыс. руб.	тыс. евро*	Пересчитано тыс. евро*
Реализация цемента	13 291 857	13 952 123	295 572	310 255
Производство ЖБИ, бетона и сопутствующих товаров	1 331 727	1 439 526	29 614	32 011
Производство сухих смесей и прочих товаров из волокнистого цемента	1 189 098	332 980	26 442	7 405
Транспортные услуги	750 858	443 826	16 697	9 869
Прочая оптовая и розничная торговля	676 005	538 170	15 032	11 967
Производство шифера и прочих товаров из асбестоцемента	520 904	583 947	11 583	12 985
Аренда	81 825	66 435	1 820	1 477
Прочие виды деятельности	1 159 038	769 021	25 774	17 101
Итого выручки	19 001 312	18 126 028	422 534	403 070

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

7 Прочие расходы

	2013 тыс. руб.	Пересчитано 2012 тыс. руб.	2013 тыс. евро*	Пересчитано 2012 тыс. евро*
Обесценение	1 698 644	5 675 701	37 773	126 211
Расходы по резерву по сомнительным долгам	76 574	(9 537)	1 703	(212)
Амортизация основных средств	43 510	25 186	968	560
Штрафы, пени	20 798	15 325	462	341
Убыток от продажи основных средств	557	23 301	12	518
Прочие операционные расходы	159 789	36 664	3 553	815
Итого	1 999 872	5 766 640	44 471	128 233

8 Нетто-величина финансовых расходов

	2013 тыс. руб.	Пересчитано 2012 тыс. руб.	2013 тыс. евро*	Пересчитано 2012 тыс. евро*
Признанные в составе прибыли или убытка				
Процентный доход по:				
- займам и дебиторской задолженности	259 238	258 308	5 765	5 744
- банковским депозитам	4 015	-	89	-
Итого процентный доход по финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	263 253	258 308	5 854	5 744
Нетто-величина дохода от изменения обменных курсов иностранных валют	-	101 823	-	2 264
Финансовые доходы	263 253	360 131	5 854	8 008
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	(80 356)	(126 538)	(1 787)	(2 814)
Процентные расходы по банковским кредитам	(948 450)	(859 694)	(21 091)	(19 117)
Процентные расходы по займам	(297 286)	-	(6 611)	-

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

	2013 тыс. руб.	Пересчитано 2012 тыс. руб.	2013 тыс. евро*	Пересчитано 2012 тыс. евро*
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(585 973)	-	(13 030)	-
Прочие финансовые расходы	-	(70)	-	(1)
Финансовые расходы	(1 912 065)	(986 302)	(42 519)	(21 932)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(1 648 812)	(626 171)	(36 665)	(13 924)

9 Доход по налогу на прибыль

(a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% (2012 год: 20%) и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний, за исключением компании ОАО «Мордовцемент», в отношении которой применяется пониженная ставка налога на прибыль и составляет 15,5% (2012 год: 15,5%).

	2013 тыс. руб.	Пересчитано 2012 тыс. руб.	2013 тыс. евро*	Пересчитано 2012 тыс. евро*
Текущий налог на прибыль				
Отчетный год	(92 622)	(135 861)	(2 060)	(3 021)
	(92 622)	(135 861)	(2 060)	(3 021)
Отложенный налог на прибыль				
Возникновение и восстановление временных разниц	187 673	863 956	4 173	19 212
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	95 051	728 095	2 113	16 191

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(b) Суммы, признанные непосредственно в капитале

тыс. руб.

	2013			Пересчитано, 2012		
	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога
Сторнирование дисконтирования займов выданных	(1 094 740)	169 701	(925 039)	-	-	-
Дисконтирование займов выданных	1 009 282	(156 439)	852 843	1 044 257	(161 860)	882 397
Прекращение признания займов выданных связанным сторонам и дебиторской задолженности от связанных сторон	1 353 739	(209 830)	1 143 909	-	-	-
	1 268 281	(196 568)	1 071 713	1 044 257	(161 860)	882 397

тыс. евро*

	2013			Пересчитано, 2012		
	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога
Сторнирование дисконтирования займов выданных	(24 344)	3 774	(20 570)	-	-	-
Дисконтирование займов выданных	22 444	(3 479)	18 965	23 221	(3 599)	19 622
Прекращение признания займов выданных связанным сторонам и дебиторской задолженности от связанных сторон	30 103	(4 666)	25 437	-	-	-
	28 203	(4 371)	23 832	23 221	(3 599)	19 622

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Сверка эффективной ставки налога:

	2013		Пересчитано, 2012	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(2 243 389)	100	(3 496 992)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	446 211	(20)	699 398	(20)
Эффект от других налоговых ставок	1 325	-	68 687	(2)
Невычитаемые расходы	(11 071)	-	(39 990)	1
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	(341 414)	15	-	-
	95 051	(5)	728 095	(21)

	2013		Пересчитано, 2012	
	тыс. евро*	%	тыс. евро*	%
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(49 886)	100	(77 763)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	9 923	(20)	15 553	(20)
Эффект от других налоговых ставок	29	-	1 527	(2)
Невычитаемые расходы	(247)	-	(889)	1
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	(7 592)	15	-	-
	2 113	(5)	16 191	(21)

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(с) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
Основные средства	795 037	894 202	(1 713 182)	(1 443 283)	(918 145)	(549 081)
Нематериальные активы	-	13 707	(3 126)	(4 667)	(3 126)	9 040
Инвестиции	233 155	151 276	-	-	233 155	151 276
Запасы	4 338	5 977	(89 335)	(147 583)	(84 997)	(141 606)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	129 314	234 519	-	(112 176)	129 314	122 343
Кредиты и займы	167 322	95 998	-	(8 786)	167 322	87 212
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 649	9 334	(1 016)	(64 024)	9 633	(54 690)
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	(13 790)	-	(13 790)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	785 909	324 121	-	-	785 909	324 121
Налоговые активы/(обязательства)	2 125 724	1 729 134	(1 806 659)	(1 794 309)	319 065	(65 175)
Зачет налога	(734 124)	(551 474)	734 124	551 474	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	1 391 600	1 177 660	(1 072 535)	(1 242 835)	319 065	(65 175)

тыс. евро*	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
Основные средства	17 679	19 884	(38 096)	(32 094)	(20 417)	(12 210)
Нематериальные активы	-	305	(70)	(104)	(70)	201
Инвестиции	5 185	3 364	-	-	5 185	3 364

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. евро*	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
Запасы	96	133	(1 986)	(3 282)	(1 890)	(3 149)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 876	5 215	-	(2 494)	2 876	2 721
Кредиты и займы	3 721	2 134	-	(195)	3 721	1 939
Торговая и прочая кредиторская задолженность	237	208	(23)	(1 424)	214	(1 216)
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	(307)	-	(307)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	17 476	7 208	-	-	17 476	7 208
Налоговые активы/(обязательства)	47 270	38 451	(40 175)	(39 900)	7 095	(1 449)
Зачет налога	(16 325)	(12 263)	16 325	12 263	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	30 945	26 188	(23 850)	(27 637)	7 095	(1 449)

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(d) Изменение сальдо отложенного налога

тыс. руб.	Пересчитано 1 января 2013 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2013 года
Основные средства	(549 081)	(369 064)	-	(918 145)
Нематериальные активы	9 040	(12 166)	-	(3 126)
Инвестиции	151 276	-	81 879	233 155
Запасы	(141 606)	56 609	-	(84 997)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	122 343	(107 718)	114 689	129 314
Кредиты и займы	87 212	80 110	-	167 322
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(54 690)	64 323	-	9 633
Прочие долгосрочные обязательства	(13 790)	13 790	-	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	324 121	461 788	-	785 909
	(65 175)	187 672	196 568	319 065

тыс. евро*	Пересчитано 1 января 2013 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2013 года
Основные средства	(12 210)	(8 207)	-	(20 417)
Нематериальные активы	201	(271)	-	(70)
Инвестиции	3 364	-	1 821	5 185
Запасы	(3 149)	1 259	-	(1 890)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 721	(2 395)	2 550	2 876
Кредиты и займы	1 939	1 782	-	3 721
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 216)	1 430	-	214
Прочие долгосрочные обязательства	(307)	307	-	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	7 208	10 268	-	17 476
	(1 449)	4 173	4 371	7 095

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. руб.	1 января 2012 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в капитале	Приобретено /выбыло	Пересчитано 31 декабря 2012 года
Основные средства	(1 447 495)	898 857	-	(443)	(549 081)
Нематериальные активы	9	31 366	-	(22 335)	9 040
Инвестиции	75 747	50 331	161 860	-	287 938
Запасы	(72 693)	(68 202)	-	(711)	(141 606)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 252	(62 133)	-	12 562	(14 319)
Кредиты и займы	(7 245)	94 459	-	(2)	87 212
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 769)	(35 273)	-	352	(54 690)
Прочие долгосрочные обязательства	60 572	(74 362)	-	-	(13 790)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	293 133	28 913	-	2 075	324 121
	(1 082 489)	863 956	161 860	(8 502)	(65 175)

тыс. евро*	1 января 2012 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в капитале	Приобретено /выбыло	Пересчитано 31 декабря 2012 года
Основные средства	(32 188)	19 988	-	(10)	(12 210)
Нематериальные активы	-	698	-	(497)	201
Инвестиции	1 684	1 120	3 599	-	6 403
Запасы	(1 616)	(1 517)	-	(16)	(3 149)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	784	(1 382)	-	280	(318)
Кредиты и займы	(161)	2 100	-	-	1 939
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(440)	(784)	-	8	(1 216)
Прочие долгосрочные обязательства	1 347	(1 654)	-	-	(307)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 519	643	-	46	7 208
	(24 071)	19 212	3 599	(189)	(1 449)

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(e) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года отложенное налоговое обязательство в размере 275 852 тыс. руб. / 6 134 тыс. евро* (в 2012 году: 214 855 тыс. руб. / 4 778 тыс. евро*) в части временных разниц в сумме 1 379 260 тыс. руб. /30 671 тыс. евро* (в 2012 году: 1 074 275 тыс. руб. /23 889 тыс. евро*), возникших в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не было признано в связи с тем, что Компания контролирует возникновение этого обязательства и уверена, что в обозримом будущем оно не возникнет.

(f) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Налоговые убытки	341 414	-	7 592	-
	341 414	-	7 592	-

Срок зачета налоговых убытков истекает в 2023 году. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые льготы, не является вероятным.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

10 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие виды основных средств	В стадии строи- тельства	Авансы, выданные под приобрете- ние основных средств	Итого
Себестоимость или условная первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2012 года	12 381 270	13 650 818	2 678 156	133 230	11 404 078	1 035 366	41 282 918
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	24 378	14 959	8 344	316	-	-	47 997
Поступления	68 094	180 996	624 050	51 547	6 344 818	288 790	7 558 295
Ввод в эксплуатацию	102 971	348 714	9	1 600	(453 294)	-	-
Передачи	-	-	-	-	1 035 366	(1 035 366)	-
Выбытия	(48 152)	(15 248)	(34 917)	(11 146)	-	-	(109 463)
Сальдо на 31 декабря 2012 года, Пересчитано	12 528 561	14 180 239	3 275 642	175 547	18 330 968	288 790	48 779 747
Сальдо на 1 января 2013 года	12 528 561	14 180 239	3 275 642	175 547	18 330 968	288 790	48 779 747
Поступления	136 719	139 884	23 796	72 399	4 301 478	262 009	4 936 285
Ввод в эксплуатацию	2 001 127	2 023 338	13 799	20 025	(4 058 289)	-	-
Передачи	1 047	(5 488)	-	(914)	280 361	(284 952)	(9 946)
Выбытия	(6 191)	(10 088)	(42 148)	(10 102)	(4 381)	-	(72 910)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	14 661 263	16 327 885	3 271 089	256 955	18 850 137	265 847	53 633 176
Амортизация и убытки от обесценения							
Сальдо на 1 января 2012 года	(413 812)	(2 515 558)	(710 734)	(68 045)	-	-	(3 708 149)
Амортизация за отчетный год	(607 599)	(1 711 792)	(324 450)	(17 879)	-	-	(2 661 720)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	(5 675 701)	-	(5 675 701)
Выбытия	1 087	11 634	21 104	7 441	-	-	41 266
Сальдо на 31 декабря 2012 года, Пересчитано	(1 020 324)	(4 215 716)	(1 014 080)	(78 483)	(5 675 701)	-	(12 004 304)
Сальдо на 1 января 2013 года	(1 020 324)	(4 215 716)	(1 014 080)	(78 483)	(5 675 701)	-	(12 004 304)
Амортизация за отчетный год	(670 677)	(1 859 978)	(283 822)	(50 438)	-	-	(2 864 915)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	(1 698 644)	-	(1 698 644)
Выбытия	792	3 832	13 100	8 273	-	-	25 997
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(1 690 209)	(6 071 862)	(1 284 802)	(120 648)	(7 374 345)	-	(16 541 866)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2012 года	11 967 458	11 135 260	1 967 422	65 185	11 404 078	1 035 366	37 574 769
На 31 декабря 2012 года, Пересчитано	11 508 237	9 964 523	2 261 562	97 064	12 655 267	288 790	36 775 443
На 31 декабря 2013 года	12 971 054	10 256 023	1 986 287	136 307	11 475 792	265 847	37 091 310
Балансовая стоимость без учета переоценки							
На 1 января 2012 года	11 967 458	11 135 260	1 967 422	65 185	11 404 078	1 035 366	37 574 769
На 31 декабря 2012 года, Пересчитано	11 508 237	9 964 523	2 261 562	97 064	12 655 267	288 790	36 775 443
На 31 декабря 2013 года	12 971 054	10 256 023	1 986 287	136 307	11 475 792	265 847	37 091 310

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. евро*	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие виды основных средств	В стадии строительства	Авансы, выданные под приобретение основных средств	Итого
Себестоимость или условная первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2012 года	275 323	303 554	59 554	2 964	253 594	23 024	918 013
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	542	332	186	6	-	-	1 066
Поступления	1 515	4 025	13 877	1 146	141 090	6 422	168 075
Ввод в эксплуатацию	2 290	7 754	-	36	(10 080)	-	-
Передачи	-	-	-	-	23 024	(23 024)	-
Выбытия	(1 071)	(339)	(776)	(248)	-	-	(2 434)
Сальдо на 31 декабря 2012 года, Пересчитано	278 599	315 326	72 841	3 904	407 628	6 422	1 084 720
Сальдо на 1 января 2013 года	278 599	315 326	72 841	3 904	407 628	6 422	1 084 720
Поступления	3 041	3 111	529	1 610	95 652	5 826	109 769
Ввод в эксплуатацию	44 499	44 993	307	445	(90 244)	-	-
Передачи	23	(121)	-	(20)	6 233	(6 337)	(222)
Выбытия	(138)	(224)	(937)	(225)	(97)	-	(1 621)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	326 024	363 085	72 740	5 714	419 172	5 911	1 192 646
Амортизация и убытки от обесценения							
Сальдо на 1 января 2012 года	(9 202)	(55 939)	(15 805)	(1 513)	-	-	(82 459)
Амортизация за отчетный год	(13 511)	(38 065)	(7 215)	(398)	-	-	(59 189)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	(126 211)	-	(126 211)
Выбытия	24	259	470	165	-	-	918
Сальдо на 31 декабря 2012 года, Пересчитано	(22 689)	(93 745)	(22 550)	(1 746)	(126 211)	-	(266 941)
Сальдо на 1 января 2013 года	(22 689)	(93 745)	(22 550)	(1 746)	(126 211)	-	(266 941)
Амортизация за отчетный год	(14 914)	(41 361)	(6 311)	(1 121)	-	-	(63 707)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	(37 773)	-	(37 773)
Выбытия	18	85	291	184	-	-	578
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(37 585)	(135 021)	(28 570)	(2 683)	(163 984)	-	(367 843)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2012 года	266 121	247 615	43 749	1 451	253 594	23 024	835 554
На 31 декабря 2012 года, Пересчитано	255 910	221 581	50 291	2 158	281 417	6 422	817 779
На 31 декабря 2013 года	288 439	228 064	44 170	3 031	255 188	5 911	824 803
Балансовая стоимость без учета переоценки							
На 1 января 2012 года	266 121	247 615	43 749	1 451	253 594	23 024	835 554
На 31 декабря 2012 года, Пересчитано	255 910	221 581	50 291	2 158	281 417	6 422	817 779
На 31 декабря 2013 года	288 439	228 064	44 170	3 031	255 188	5 911	824 803

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Амортизационные отчисления в размере 2 679 206 тыс. руб./59 578 тыс. евро* были отражены в составе себестоимости продаж (2012 год: 2 444 186 тыс. руб./54 352 тыс. евро*), в размере 48 638 тыс. руб./1 082 тыс. евро* – в составе коммерческих расходов (2012 год: 19 933 тыс. руб./443 тыс. евро*), в размере 63 620 тыс. руб./1 415 тыс. евро* – в составе административных расходов (2012 год: 134 485 тыс. руб./2 991 тыс. евро*) и 43 510 тыс. руб./968 тыс. евро* – в составе прочих расходов (2012 год: 25 186 тыс. руб./560 тыс. евро*).

Капитализированные затраты по займам составили 1 431 042 тыс. руб./31 822 тыс. евро* и 1 152 677 тыс. руб./25 632 тыс. евро* в 2013 и 2012 годах соответственно. Сумма капитализированных процентов была определена как сумма процентов по заемным средствам, привлеченным специально для целей приобретения квалифицируемых активов, и затрат по другим займам, которые могли бы быть выплачены, если бы средства не были потрачены на приобретение актива. Ставка капитализации в 2013 году составила 11% (в 2012 году: 9%).

(a) Убыток от обесценения

В 2012 году, ввиду превышения фактических расходов по строительству Сенгилеевского Цементного завода над бюджетом, Группа провела тестирование связанных активов на обесценение и признала убыток от обесценения в размере 5 675 701 тыс. руб./126 211 тыс. евро*. В 2013 году был признан дополнительный убыток от обесценения в размере 1 698 644 тыс. руб./37 773 тыс. евро*. Дополнительная информация об убытке от обесценения приведена в Примечании (d).

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2013 года объекты недвижимости, имеющие балансовую стоимость 18 792 980 тыс. руб./417 901 тыс. евро* (в 2012 году: 15 537 145 тыс. руб./345 501 тыс. евро*), служили залоговым обеспечением банковских кредитов и займов (см. Примечание 18).

(c) Арендованные основные средства

Группа арендует производственное оборудование по нескольким договорам финансовой аренды. По условиям некоторых из них Группа имеет право (опцию) на выкуп соответствующего оборудования по выгодной цене. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. На 31 декабря 2013 года чистая балансовая стоимость арендованных установок и машинного оборудования составила 1 439 121 тыс. руб./32 002 тыс. евро* (в 2012 году: 1 386 172 тыс. руб./30 824 тыс. евро*).

В течение 2013 года Группа приобрела оборудование на условиях финансовой аренды в сумме 166 855 тыс. руб./3 710 тыс. евро* (2012: 228 963 тыс. руб./5 091 тыс. евро*).

(d) Проверка на обесценение

(i) Обесценение

У Группы имеются объекты основных средств с высокой балансовой стоимостью, которые проходят проверку на предмет обесценения в соответствии с учетной политикой Группы, представленной в пояснении 28(k). Возмещаемые суммы единиц, генерирующих потоки денежных средств, были определены по результатам расчета их ценности использования. Данный расчет предполагает использование оценки будущих денежных потоков.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(a).

Каждая единица, генерирующая денежные потоки, определенная Группой на основе принадлежности к определенным видам хозяйственной деятельности, является наименьшей идентифицируемой группой активов, генерирующих денежные потоки независимо от денежных потоков от других групп активов, а именно:

- ОАО «Мордовцемент»;
- ООО «Сенгилеевский цементный завод»;
- ООО «Лукияновский горно-обогатительный комбинат» (ЛГОК);
- производство сухих смесей и строительных материалов;
- транспортные компании.

При определении восстановительной стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные потоки были использованы следующие основные допущения:

- Денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности и прогноза до 2018 года;
- Прогнозные денежные потоки были подготовлены для периода с 2014 по 2018 г. на основе наилучшей оценки руководством Группы объемов продаж цемента и изделий из него, строительных материалов и сопутствующих товаров, операционных и капитальных затрат, цен;
- Для определения ценности использования была применена доналоговая ставка дисконтирования 20,54-22,96% (в 2012 году: 21,93%).

Терминальный темп роста чистых денежных потоков в пост-прогнозный период был определен на уровне 3,5%.

В 2012 году фактические расходы по строительству Сенгилеевского Цементного Завода превысили первоначальную смету. Кроме этого, планируемый запуск завода был отложен. Группа оценила возмещаемую величину связанной единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

ЕГДС Сенгилеевского Цементного Завода представляет собой строящийся завод. Возмещаемая величина данной ЕГДС оценивалась на основе ее ценности использования.

Для определения ценности использования была применена доналоговая ставка дисконтирования 20,54%, темп роста в пост-прогнозный период 3,5%, планируемая цена реализации цемента без НДС и без учета доставки от 2 448 руб./т в 2014 году до 3 118 руб./т в 2018 году.

В соответствии с результатами теста на обесценение, проведенного в 2012 году, балансовая стоимость указанного производственного участка оказалась на 5 675 701 тыс. руб. / 126 211 тыс. евро* выше его возмещаемой величины, в результате чего был признан убыток от обесценения (см. ниже). В 2013 году был признан дополнительный убыток от обесценения в размере 1 698 644 тыс. руб. / 37 773 тыс. евро*.

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

На 31 декабря возмещаемая стоимость данной ЕГДС составила:

	2013	2012	2013	2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Возмещаемая стоимость	5 756 128	4 909 606	128 000	109 175

По результатам теста обесценения основных средств по остальным ЕГДС выявлено не было.

Руководство выявило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины. В приведенной ниже таблице показана величина изменения для каждого из этих допущений, при котором расчетная возмещаемая величина сравнивается с балансовой стоимостью соответствующей единицы.

<i>В процентах</i>	Изменение, необходимое для того, чтобы возмещаемая стоимость стала равной балансовой стоимости в 2013 г.
	ОАО «Мордовцемент»
Доналоговая ставка дисконтирования	2.6%
Объем продаж (в каждом году)	(2.3%)

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

11 Нематериальные активы

тыс. руб.	Гудвил	Лицензии и программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Себестоимость				
Сальдо на 1 января 2012 года, Пересчитано	28 920	22 208	146	51 274
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	199 653	-	-	199 653
Прочие приобретения – отдельно приобретенные Объекты, Пересчитано	-	1 432	135 565	136 997
Выбытия	-	(2 570)	-	(2 570)
Сальдо на 31 декабря 2012 года, Пересчитано	228 573	21 070	135 711	385 354
Сальдо на 1 января 2013 года	228 573	21 070	135 711	385 354
Прочие приобретения – отдельно приобретенные объекты	-	2 606	61	2 667
Выбытия	-	(193)	-	(193)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	228 573	23 483	135 772	387 828
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2012 года, Пересчитано	-	(2 179)	(57)	(2 236)
Амортизация за год	-	(1 717)	(4 265)	(5 982)
Выбытия	-	2 570	-	2 570
Сальдо на 31 декабря 2012 года, Пересчитано		(1 326)	(4 322)	(5 648)
Сальдо на 1 января 2013 года	-	(1 326)	(4 322)	(5 648)
Амортизация за год	-	(287)	(8 001)	(8 288)
Выбытия	-	193	-	193
Сальдо на 31 декабря 2013 года		(1 420)	(12 323)	(13 743)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2012 года	28 920	20 029	89	49 038
На 31 декабря 2012 года, Пересчитано	228 573	19 744	131 389	379 706
На 31 декабря 2013 года	228 573	22 063	123 449	374 085

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. евро*	Гудвил	Лицензии и программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Себестоимость				
Сальдо на 1 января 2012 года, Пересчитано	643	493	3	1 139
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	4 440	-	-	4 440
Прочие приобретения – отдельно приобретенные объекты, Пересчитано	-	32	3 015	3 047
Выбытия	-	(57)	-	(57)
Сальдо на 31 декабря 2012 года, Пересчитано	5 083	468	3 018	8 569
Сальдо на 1 января 2013 года	5 083	468	3 018	8 569
Прочие приобретения – отдельно приобретенные объекты	-	58	1	59
Выбытия	-	(4)	-	(4)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	5 083	522	3 019	8 624
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2012 года, Пересчитано	-	(48)	(1)	(49)
Амортизация за год	-	(38)	(95)	(133)
Выбытия	-	57	-	57
Сальдо на 31 декабря 2012 года, Пересчитано	-	(29)	(96)	(125)
Сальдо на 1 января 2013 года	-	(29)	(96)	(125)
Амортизация за год	-	(6)	(178)	(184)
Выбытия	-	4	-	4
Сальдо на 31 декабря 2013 года	-	(31)	(274)	(305)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2012 года	643	445	2	1 090
На 31 декабря 2012 года, Пересчитано	5 083	439	2 922	8 444
На 31 декабря 2013 года	5 083	491	2 745	8 319

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(i) Проверка на обесценение единицы, генерирующей денежные средства, которая содержит гудвил

Для целей проверки гудвила на предмет обесценения, гудвил относится к Лукьяновскому Горно-обогатительному Комбинату (ЛГОК) и ЕГДС Строительные материалы - комплексы, представляющие самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления и который не превышает уровень операционного сегмента Группы (см. примечание 5).

Совокупная балансовая величина гудвила, отнесенного на завод на каждую группу производственных мощностей, и соответствующие величины признанных убытков от обесценения представлены в следующей таблице:

	Гудвил	Обесценение	Гудвил	Обесценение
тыс. руб.	2013	2013	2012	2012
Строительные материалы	28 920	-	28 920	-
ЛГОК	199 653	-	199 653	-
	228 573	-	228 573	-

	Гудвил	Обесценение	Гудвил	Обесценение
тыс. евро*	2013	2013	2012	2012
Строительные материалы	643	-	643	-
ЛГОК	4 440	-	4 440	-
	5 083	-	5 083	-

ЛГОК и Строительные материалы

Возмещаемая стоимость данной ЕГДС была рассчитана на основе ценности использования. Анализ показал, что балансовая стоимость соответствующих производственных комплексов не превышает их возмещаемую величину.

Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования этих комплексов.

Основные допущения, с использованием которых проводился расчет ценности использования, включают ставку дисконтирования, темпы роста для расчета терминальной стоимости и показатели рентабельности по EBITDA. В 2012 году тестирование на обесценение не проводилось. Были использованы следующие допущения:

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

	Ставка дисконтирования		Темп роста для расчета терминальной стоимости		Планируемый рост EBITDA	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
ЛГОК и Строительные материалы	22,96%	-	3,5%	-	(0,3%)-1%	-

(ii) Ставка дисконтирования

Для определения возмещаемой величины основных средств была применена доналоговая ставка дисконтирования в размере 22,96%. Эта ставка была рассчитана на основе данных прошлых лет и среднотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала, которая основана на возможном диапазоне соотношения долговых обязательств и капитала на уровне 36,1% при рыночной ставке процента в 10,2%.

(iii) Темп роста для расчета терминальной стоимости

Прогноз денежных потоков в 2013 году был подготовлен на основе данных прошлых лет, фактических операционных результатов и утвержденного руководством бизнес-плана на пятилетний период. Потоки денежных средств в терминальном периоде были рассчитаны путем экстраполяции данных с применением постоянного темпа роста в 3,5%, что не превышает среднотраслевой долгосрочный темп роста.

(iv) Планируемый рост EBITDA

Планируемый рост EBITDA выражен в среднегодовых темпах роста, рассчитанных методом сложных процентов, за первые пять лет бизнес-планов, использованных для проведения проверки на предмет обесценения.

(v) Анализ чувствительности к изменениям в допущениях

По расчетным оценкам возмещаемая величина ЛГОК превышает ее балансовую стоимость примерно на 346 769 тыс. руб. /7 711 евро* (в 2012 году не тестировался). По расчетным оценкам возмещаемая величина ЕГДС Строительные материалы превышает ее балансовую стоимость примерно на 4 758 343 тыс. руб. /105 812 евро* (в 2012 году не тестировался). Руководство выявило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины. В приведенной ниже таблице показана величина изменения для каждого из этих допущений, при котором расчетная возмещаемая величина сравнивается с балансовой стоимостью соответствующей единицы.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

В процентах	Изменение, необходимое для того, чтобы возмещаемая стоимость стала равной балансовой стоимости в 2013 г.	
	ЛГОК	Строительные материалы
Доналоговая ставка дисконтирования	13,7%	27,8%
Объем продаж (в каждом году)	(26%)	(8,7%)

12 Займы выданные

	2013 тыс. руб.	Пересчитано 2012 тыс. руб.	2013 тыс. евро*	Пересчитано 2012 тыс. евро*
Внеоборотные				
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам в рублях с фиксированной ставкой 2%	-	2 117 182	-	47 080
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам в рублях с фиксированной ставкой 3%	418 014	103 837	9 295	2 309
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам в рублях с фиксированной ставкой 8%	1 280 152	-	28 467	-
Долгосрочные займы, выданные физическим лицам в рублях с фиксированной ставкой 5-12%	2 682	2 829	60	63
	1 700 848	2 223 848	37 822	49 452
Оборотные				
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам в рублях с фиксированной ставкой 2%	-	107 931	-	2 400
Краткосрочные займы, выданные физическим лицам в рублях с фиксированной ставкой 0-12%	1 833	2 590	41	58
	1 833	110 521	41	2 458

Изменение общей суммы займов выданных за отчетный период составило 631 688 тыс. руб. или 14 047 тыс. евро*, при этом чистое увеличение баланса займов выданных за счет денежных средств составило 555 075 тыс. руб. или 12 343 тыс. евро*, неденежные операции составили

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

1 186 763 тыс. руб. или 26 390 тыс. евро*, включая прекращение признания займов выданных связанным сторонам в сумме 613 809 тыс. руб. или 13 649 тыс. евро*, заключение договоров взаимозачета и новации в общей сумме 850 525 тыс. руб. или 18 913 тыс. евро*, эффект дисконтирования и прочие неденежные операции в сумме 277 571 тыс. руб. или 6 172 тыс. евро*.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в примечании 20.

13 Запасы

	2013	2012	2013	2012
	тыс. руб.	Пересчитано тыс. руб.	тыс. евро*	Пересчитано тыс. евро*
Сырье и расходные материалы	1 336 292	1 355 442	29 715	30 141
Незавершенное производство	817 227	571 942	18 173	12 718
Готовая продукция	428 947	559 203	9 539	12 435
Товары для перепродажи	529 317	150 828	11 770	3 354
	3 111 783	2 637 415	69 197	58 648
Сумма уценки запасов в отчетном году	-	1 313	-	29
Восстановление сумм признанной ранее уценки	52 149	-	1 160	-

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2013 году 5 785 551 тыс. руб. /128 654 тыс. евро* (в 2012 году: 5 609 005 тыс. руб. /124 728 тыс. евро*). В 2013 году сумма, списанная на уценку запасов до чистой цены продажи, составила 0 тыс. руб. /0 тыс. евро* (в 2012 году: 1 313 тыс. руб. /29 тыс. евро*). Восстановленная сумма таких списаний составила в 2013 году 52 149 тыс. руб. /1 160 тыс. евро* (в 2012 году: 0 тыс. руб. /0 тыс. евро*). Списанные и восстановленные суммы отражены в составе себестоимости продаж.

Запасы балансовой стоимостью 473 671 тыс. руб. /10 533 тыс. евро* на 31 декабря 2013 (73 121 тыс. руб. /1 626 тыс. евро* на 31 декабря 2012) были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	638 262	308 806	14 193	6 867
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	522 142	853 413	11 611	18 977
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	300 746	372 302	6 688	8 279
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	348 506	205 738	7 750	4 575
Итого	1 809 656	1 740 259	40 242	38 698

Руководство Группы определило величину резерва на основании данных о платежеспособности конкретных потребителей, с учетом динамики потребительских платежей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также по результатам анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств.

В таблице ниже приводится информация об изменениях величины резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Сальдо на 1 января	107 214	129 026	2 384	2 869
Начисление резерва	137 819	33 576	3 065	747
Восстановление резерва	(61 244)	(43 113)	(1 362)	(959)
Списание за счет резерва	(15 626)	(12 275)	(347)	(273)
Сальдо на 31 декабря	168 163	107 214	3 740	2 384

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по незавершенным договорам на строительство, раскрыта в примечании 20.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Прочие оборотные активы				
Авансы выданные третьим лицам	257 218	115 105	5 720	2 560
Авансы выданные связанным сторонам	137 624	12 625	3 060	281
НДС к получению	104 451	290 728	2 323	6 465
Предоплата по прочим налогам	4 428	3 544	98	79
Прочие оборотные активы	10 625	9 424	236	209
Итого	514 346	431 426	11 437	9 594

В таблице ниже приводится информация об изменениях величины резерва под обесценение прочих оборотных активов:

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Сальдо на 1 января	12 110	17 636	269	392
Начисление резерва	86	-	2	-
Восстановление резерва	(2 926)	-	(65)	-
Списание за счет резерва	(4 046)	(5 526)	(90)	(123)
Сальдо на 31 декабря	5 224	12 110	116	269

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

15 Денежные средства и их эквиваленты

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Денежные средства в кассе	1 103	1 148	25	26
Остатки на банковских счетах	63 872	78 618	1 420	1 748
Депозиты до востребования	10 500	-	233	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 793	-	62	-
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	78 268	79 766	1 740	1 774
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками	(175 668)	(10 584)	(3 906)	(235)
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	(97 400)	69 182	(2 166)	1 539

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 20.

16 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	2013	2012
В обращении на начало года	152 298	152 298
В обращении на конец года, полностью оплаченные	152 298	152 298
Разрешенные к выпуску акции – номинальная стоимость	500 руб.	500 руб.
Разрешенные к выпуску акции – номинальная стоимость	11,12 евро*	11,12 евро*

Все обыкновенные акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Компании.

Разрешенные к выпуску акции составляют уставный капитал равный 76 149 тыс. руб. (1 693 тыс. евро*). Разница между совокупной номинальной стоимостью выпущенных акций и их балансовой стоимостью представляет собой инфляционный эффект за периоды до 1 января 2003 года.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Ниже приведен список акционеров, владеющих долей более 5% в Уставном капитале Компании на 31 декабря 2013 года:

Акционеры	Процент владения
ЗАО «Компания «Вита-Лайн»	49,10%
Сиушов Сергей Иванович	13,20%
Тутуркина Раиса Степановна	13,00%
Меркушкин Александр Иванович	9,98%
Меркушкин Сергей Александрович	8,34%
Шкитова Нина Дмитриевна	6,00%
Итого	99,62%

Через ЗАО «Компания «Вита-Лайн» Сиушов Сергей Иванович дополнительно косвенно владеет 20,87% доли в Уставном капитале Компании. Также Борисова Людмила Лаврентьевна косвенно владеет 20,62% доли в Уставном капитале Компании, Лазутин Евгений Иванович – 7,61%.

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

(b) Добавочный капитал

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
На 1 января	1 305 826	423 429	29 038	9 416
Списание несамортизированной части процентов по займам выданным	(1 094 740)	-	(24 344)	-
Прочее	(60)	-	(1)	-
Итого взносы акционеров	(1 094 800)	-	(24 345)	-
Эффект первоначального признания при дисконтировании займов выданных	1 009 282	1 044 257	22 444	23 221
Прекращение признания займов выданных связанным сторонам и дебиторской задолженности от связанных сторон	1 353 739	-	30 102	-
Итого выплаты акционерам	2 363 021	1 044 257	52 546	23 221
Отложенный налог, признанный в капитале	(196 568)	(161 860)	(4 371)	(3 599)
На 31 декабря	2 377 479	1 305 826	52 868	29 038

Займы под низкую процентную ставку, выданные Группой связанным сторонам, и дебиторская задолженность от связанных сторон были скорректированы до справедливой стоимости. Разница между стоимостью, определенной дисконтированием займов по рыночной ставке и чистыми денежными потоками, ожидаемыми к получению, признается напрямую в добавочном капитале.

В 2013 году Группа реструктуризировала займы, выданные в предыдущих периодах под низкую процентную ставку, что было отражено как увеличение добавочного капитала.

(c) Дивиденды

Дивиденды выплаченные в течение года, закончившегося 31 декабря, составили соответственно:

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
948 руб./21 евро* на обыкновенную акцию (в 2012 году: 525 руб./ 12 евро*)	144 341	79 956	3 210	1 778

Дивиденды за 2013 год не объявлялись.

17 Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

18 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 20.

	2013 тыс. руб.	Пересчитано 2012 тыс. руб.	2013 тыс. евро*	Пересчитано 2012 тыс. евро*
Долгосрочные обязательства				
Обеспеченные банковские кредиты	2 733 627	9 585 668	60 788	213 157
Займы, полученные от иных организаций	406 519	438	9 040	10
Обязательства по финансовой аренде	218 546	227 816	4 860	5 066
Итого	3 358 692	9 813 922	74 688	218 233
Краткосрочные обязательства				
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	21 834 622	13 421 537	485 538	298 456
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 500 000	-	55 593	-
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	1 000 000	1 500 000	22 237	33 356
Займы, полученные от иных организаций	331 058	245 431	7 362	5 458
Займы, полученные от физических лиц	9 115	81 637	203	1 815
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	124 342	294 271	2 765	6 544
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	45 876	32 482	1 020	722
Итого	25 845 013	15 575 358	574 718	346 351

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
			Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Облигации						
В рублях по фиксированной ставке	12,25%	2014-2016	2 500 000	2 500 000	-	-
Обеспеченные банковские кредиты						
В рублях по фиксированной ставке	7-9%	2014	25 000	25 000	25 000	25 000
В рублях по фиксированной ставке	7-9%	2013	-	-	1 445 200	1 445 200
В рублях по фиксированной ставке	10-12%	2014-2020	18 474 152	18 474 152	9 986 265	9 986 265
В рублях по фиксированной ставке	10-12%	2013	-	-	5 696 222	5 696 222
В рублях по фиксированной ставке	12,5-13%	2014-2016	1 180 000	1 180 000	1 361 150	1 361 150
В евро по переменной ставке	EURIBOR +1,7% - EURIBOR+2%	2014-2021	5 069 116	4 889 097	4 120 688	3 915 838
В евро по переменной ставке	EURIBOR +1,7% - EURIBOR+2%	2013	-	-	577 530	577 530
Необеспеченные банковские кредиты						
В рублях по переменной ставке	MosPrime 6M + 4%	2015	1 000 000	1 000 000	-	-
В рублях по фиксированной ставке	10,5-12,5%	2013	-	-	1 500 000	1 500 000
Займы, полученные от иных организаций						
В рублях по фиксированной ставке	11,5-13,5%	2014	48 871	48 871	-	-
В рублях по фиксированной ставке	11,5%	2013	-	-	4 486	4 486
В рублях по фиксированной ставке	18-22%	2014-2018	654 079	654 079	-	-
Беспроцентные займы		2014-2015	34 627	34 627	241 383	241 383
Займы, полученные от физических лиц						
В рублях по переменной ставке	0,75 ставки рефинансирования ЦБ РФ	2014	9 115	9 115	-	-
В рублях по переменной ставке	0,75 ставки рефинансирования ЦБ РФ	2013	-	-	81 637	81 637
Проценты к уплате		2013 -2014	45 876	45 876	32 482	32 482
Обязательства по финансовой аренде						
В рублях по фиксированной ставке	15-23%	2014-2018	444 729	342 888	304 746	227 816
В рублях по фиксированной ставке	15-23%	2013	-	-	355 212	294 271
Итого процентных обязательств			29 485 565	29 203 705	25 732 001	25 389 280

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. евро*	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
			Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Облигации						
В рублях по фиксированной ставке	12,25%	2016	55 593	55 593	-	-
Обеспеченные банковские кредиты						
В рублях по фиксированной ставке	7-9%	2014	556	556	556	556
В рублях по фиксированной ставке	7-9%	2013	-	-	32 137	32 137
В рублях по фиксированной ставке	10-12%	2014-2020	410 811	410 811	222 066	222 066
В рублях по фиксированной ставке	10-12%	2013	-	-	126 667	126 667
В рублях по фиксированной ставке	12,5-13%	2014-2016	26 240	26 240	30 268	30 268
В евро по переменной ставке	EURIBOR+1,7% - EURIBOR+2%	2014-2021	112 722	108 719	91 632	87 076
В евро по переменной ставке	EURIBOR+1,7% - EURIBOR+2%	2013	-	-	12 843	12 843
Необеспеченные банковские кредиты						
В рублях по переменной ставке	MosPrime 6M + 4%	2015	22 237	22 237	-	-
В рублях по фиксированной ставке	10,5-12,5%	2013	-	-	33 356	33 356
Займы, полученные от иных организаций						
В рублях по фиксированной ставке	11,5-13,5%	2014	1 087	1 087	-	-
В рублях по фиксированной ставке	11,5%	2013	-	-	100	100
В рублях по фиксированной ставке	18-22%	2014-2018	14 545	14 545	-	-
Беспроцентные займы		2014-2015	770	770	5 367	5 368
Займы, полученные от физических лиц						
В рублях по переменной ставке	0,75 ставки рефинансирования ЦБ РФ	2014	203	203	-	-
В рублях по переменной ставке	0,75 ставки рефинансирования ЦБ РФ	2013	-	-	1 815	1 815
Проценты к уплате		2013 -2014	1 020	1 020	722	722
Обязательства по финансовой аренде						
В рублях по фиксированной ставке	15-23%	2014-2018	9 889	7 625	6 777	5 066
В рублях по фиксированной ставке	15-23%	2013	-	-	7 899	6 544
Итого процентных обязательств			655 673	649 406	572 205	564 584

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

В течение 2013 года Группа заключила существенные кредитные соглашения со следующими банками:

- с ОАО АБ Россия на сумму 3 848 775 тыс. руб. /85 586 тыс. евро*, остаток задолженности на 31 декабря 2013 года составил 2 848 775 тыс.руб./63 348 тыс. евро срок погашения по которым наступает в 2016 году. В качестве залогового обеспечения данного кредита Группа использовала объекты недвижимости балансовой стоимостью 700 732 тыс. руб. /15 582 тыс. евро*.
- с ОАО Россельхозбанк на сумму 4 000 000 тыс. руб. /88 948 тыс. евро*, остаток задолженности на 31 декабря 2013 года составляет 4 000 000 тыс. руб./88 948 тыс. евро. В качестве залогового обеспечения данного кредита Группа использовала объекты недвижимости балансовой стоимостью 3 069 388 тыс. руб. / 68 254 тыс. евро*.
- с ОАО Связь-банк на сумму 3 000 000 тыс. руб. /66 711 тыс. евро*, остаток задолженности на 31 декабря 2013 года составляет 3 000 000 тыс. руб. / 66 711 тыс. евро. В качестве залогового обеспечения данного кредита Группа использовала объекты недвижимости балансовой стоимостью 880 747 тыс. руб. / 19 585 тыс. евро*.
- с ОАО МБСП на сумму 337 302 тыс. руб. /7 501 тыс. евро*, остаток задолженности на 31 декабря 2013 года составил 337 302 тыс.руб./7 501 тыс.евро* срок погашения по которым наступает в 2014 году. В качестве залогового обеспечения данного кредита Группа использовала объекты недвижимости балансовой стоимостью 346 885 тыс. руб. /7 714 тыс. евро*.

Банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- земельными участками балансовой стоимостью 20 100 тыс. руб. /447 тыс. евро* на 31 декабря 2013 года (0 руб. /0 евро* на 31 декабря 2012 года) – см. примечание 10;
- зданиями, сооружениями и оборудованием балансовой стоимостью 17 940 805 тыс. руб. /398 951 тыс. евро* (15 537 145 тыс. руб. /345 501 тыс. евро* на 31 декабря 2012 года) – см. примечание 10;
- запасами балансовой стоимостью 473 671 тыс. руб. /10 533 тыс. евро* на 31 декабря 2013 года (73 121 тыс. руб. /1 626 тыс. евро* на 31 декабря 2012 года) – см. примечание 13;
- 30% долей в УК ООО «Сенгилеевский цементный завод».

В 2013 году Компания привлекла займы от иных организаций на сумму 1 086 366 тыс. руб. / 24 157 тыс. евро*, остаток задолженности на 31 декабря 2013 года составил 654 018 тыс. руб. / 14 544 тыс. евро*. В качестве залогового обеспечения данного кредита Группа использовала объекты недвижимости балансовой стоимостью 832 075 тыс. руб. / 18 503 тыс. евро* на 31 декабря 2013 года.

13 июня 2013 года Компания выпустила процентные неконвертируемые документарные облигации на предъявителя в количестве 2 500 000 (двух миллионов пятисот тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения на 1 092 (тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения, которое производится способом открытой подписки с обязательной офертой через год с даты начала размещения. Купонный период составляет 182 дня; процентная ставка для первых 2 купонных периодов была установлена в размере 12,25% годовых. На 31 декабря 2013 года облигации классифицированы как краткосрочные.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(a) Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имеет обеспеченные и необеспеченные банковские кредиты в размере 16 977 997 тыс. руб. / 377 541 тыс. евро*, которые в соответствии с условиями кредитного соглашения подлежат погашению в период через 2 года и более лет. Данные кредитные соглашения содержат ряд ковенантов, которые были нарушены Группой, а именно:

- соотношение Долг/EBITDA не должно превышать 4,5 и соотношение Чистый долг/EBITDA не должно превышать 3,0;
- соотношение уровня краткосрочного финансового долга Группы к EBITDA не должно превышать уровня более 1,5;
- соотношение EBITDA/Debt service не должно превышать 2,0;
- согласование предоставления поручительств за компании, не входящие в Группу.

Как следствие, у кредиторов появилось право требовать погашения займов в любой момент, и Группа классифицировала данные займы как краткосрочные. В настоящее время Группа ведет переговоры с банками по поводу пересмотра данных ковенантов и реструктуризации долга (см. примечание 2(b)).

(b) Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	2013		Пересчитано, 2012			
	Мини-мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость мини-мальных арендных платежей	Мини-мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость мини-мальных арендных платежей
Менее одного года	165 624	41 282	124 342	355 212	60 941	294 271
От 1 до 5 лет	279 105	60 559	218 546	262 862	73 993	188 869
Свыше 5 лет	-	-	-	41 884	2 937	38 947
Итого	444 729	101 841	342 888	659 958	137 871	522 087

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(a).

тыс. евро*	2013		Пересчитано, 2012			
	Мини-мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость мини-мальных арендных платежей	Мини-мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость мини-мальных арендных платежей
Менее одного года	3 683	918	2 765	7 899	1 355	6 544
От 1 до 5 лет	6 207	1 347	4 860	5 845	1 645	4 200
Свыше 5 лет	-	-	-	931	65	866
Итого	9 890	2 265	7 625	14 675	3 065	11 610

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами (см. примечание 10).

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	3 022	24 464	67	544
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	928 990	909 158	20 658	20 217
Итого	932 012	933 622	20 725	20 761

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков

	2013	Пересчитано, 2012	2013	Пересчитано, 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков - связанных сторон	7 650	6 386	170	142
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков - третьих сторон	90 819	107 473	2 020	2 390
Итого	98 469	113 859	2 190	2 532

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Прочая кредиторская задолженность

	2013	Пересчитано, 2012	2013	Пересчитано, 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Прочая текущая кредиторская задолженность связанным сторонам	34 423	64 868	765	1 442
Прочая текущая кредиторская задолженность третьим сторонам	809 945	751 706	18 011	16 716
Кредиторская задолженность по прочим налогам	295 712	265 150	6 576	5 896
Итого	1 140 080	1 081 724	25 352	24 054

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 20.

20 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

По мнению руководства, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы является разумным приближением справедливой стоимости.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (прим. 20(b)(ii));
- риск ликвидности (прим. 20(b)(iii));
- рыночный риск (прим. 20(b)(iv)).

(i) Основные принципы управления рисками

Функции анализа и контроля за уровнем рисков распределены между Компанией и различными дочерними предприятиями, каждое из которых самостоятельно управляет функциональными рисками. Система управления рисками регулярно анализируется с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Убытки от обесценения

Анализ срока жизни необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

	2013	2012	2013	2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Непросроченная	691 886	42 072	15 386	935
Просроченная на 0-30 дней	532 338	117 080	11 838	2 604
Просроченная на 31-120 дней	295 402	1 350 266	6 569	30 026
Просроченная на 121-180 дней	290 029	230 841	6 449	5 133
	1 809 656	1 740 259	40 242	38 698

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более, чем на 30 дней, могут быть получены полностью.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 78 268 тыс. руб. /1 740 тыс. евро* (в 2012 году: 79 766 тыс. руб. /1 774 тыс. евро*), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от В++ до А++ по данным рейтингового агентства «Эксперт РА».

Гарантии

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность связанных сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуются выплата по соответствующей гарантии.

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма предоставленных гарантий составила 8 626 516 тыс. руб./ 191 829 тыс. евро* (в 2012 году: 1 978 612 тыс. руб./ 43 999 тыс. евро*).

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа поддерживает следующие кредитные линии:

- Обеспеченное право на получение 118 034 тыс. руб. для финансирования инвестиционной деятельности. Срок действия данного права составляет 30 дней с автоматическим продлением по выбору Группы. Проценты подлежат уплате по ставке ЕВРИБОР плюс 170-200 базисных пунктов.
- Обеспеченное право на получение 22 698 тыс. руб. для удовлетворения текущих потребностей в финансировании. Срок действия данного права составляет 151 день. Проценты подлежат уплате по ставке 12 процентов годовых.
- Необеспеченное право на получение 90 000 тыс. руб. для удовлетворения текущих потребностей в финансировании. Срок действия данного права составляет 31 день. Проценты подлежат уплате по ставке 13 процентов годовых.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключаящие влияние соглашений о зачете.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

31 декабря 2013

тыс. руб.	Денежные потоки по договору					
	Балансовая стоимость	Итого	По требованию	Менее 1 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	24 594 276	25 987 403	19 497 291	2 663 921	3 221 929	604 262
Необеспеченные облигации, выпущенные	2 516 786	2 665 489	-	2 665 489	-	-
Обязательства по финансовой аренде	342 888	444 729	-	165 624	279 105	-
Необеспеченное банковское кредитование	1 000 000	1 000 000	1 000 000	-	-	-
Полученные займы	749 755	948 676	-	454 362	494 314	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 222 464	1 222 464	-	1 222 464	-	-
Банковский овердрафт	175 668	175 668	-	175 668	-	-
Итого	30 601 837	32 444 429	20 497 291	7 347 528	3 995 348	604 262

31 декабря 2013

Денежные потоки по договору

тыс. евро*	Балансовая стоимость	Итого	По требованию	Менее 1 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	546 905	577 884	433 563	59 238	71 646	13 437
Необеспеченные облигации, выпущенные	55 966	59 273	-	59 273	-	-
Обязательства по финансовой аренде	7 625	9 890	-	3 683	6 207	-
Необеспеченное банковское кредитование	22 237	22 237	22 237	-	-	-
Полученные займы	16 672	21 096	-	10 104	10 992	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 184	27 184	-	27 184	-	-
Банковский овердрафт	3 906	3 906	-	3 906	-	-
Итого	680 495	721 470	455 800	163 388	88 845	13 437

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

31 декабря 2012

Денежные потоки по договору

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	По требованию	Менее 1 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	23 037 765	25 953 536	6 615 502	7 821 352	9 812 178	1 704 503
Обязательства по финансовой аренде	522 087	659 958	-	355 212	262 862	41 884
Необеспеченное банковское кредитование	1 501 914	1 627 729	-	1 627 729	-	-
Полученные займы	327 514	327 514	-	327 514	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 757 231	1 757 231	-	1 757 231	-	-
Банковский овердрафт	10 584	10 584	-	10 584	-	-
Итого	27 157 095	30 336 552	6 615 502	11 899 623	10 075 040	1 746 387

31 декабря 2012

Денежные потоки по договору

тыс. евро*	Балансовая стоимость	Итого	По требованию	Менее 1 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	512 293	577 131	147 110	173 924	218 194	37 903
Обязательства по финансовой аренде	11 610	14 676	-	7 899	5 846	931
Необеспеченное банковское кредитование	33 398	36 196	-	36 196	-	-
Полученные займы	7 283	7 283	-	7 283	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39 076	39 076	-	39 076	-	-
Банковский овердрафт	235	235	-	235	-	-
Итого	603 895	674 597	147 110	264 613	224 040	38 834

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Как раскрыто в примечании 18, у Группы есть обеспеченные банковские кредиты, содержащие ковенанты. Нарушение этих ковенантов в будущем может привести к тому, что Группе придется погасить свой долг ранее срока, указанного в вышеприведенной таблице. За исключением этих финансовых обязательств не ожидается, что денежные потоки, анализируемые по срокам погашения, могут иметь место значительно раньше или их величина может существенно отличаться.

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в евро	
	2013	2012
Обеспеченные банковские кредиты	(4 889 097)	(3 915 838)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску	(4 889 097)	(3 915 838)

тыс. евро*	Выражены в евро	
	2013	2012
Обеспеченные банковские кредиты	(108 719)	(87 077)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску	(108 719)	(87 077)

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2013	2012	2013	2012
1 доллар США	31,85	31,09	32,73	30,37
1 евро	42,31	39,95	44,97	40,23

в евро*	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2013	2012	2013	2012
1 доллар США	0,71	0,69	0,73	0,68
1 евро	0,94	0,89	1,00	0,89

Анализ чувствительности

Повышение/(снижение) курса евро к курсу рубля на 10% привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли до налогообложения Группы на 488 910 тыс. руб. (2012 год: 391 584 тыс. руб.).

При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными.

(v) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2013	2012
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	1 702 681	2 334 369
Финансовые обязательства	(23 259 617)	(20 781 793)
	(21 556 936)	(18 447 424)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(5 944 088)	(4 607 487)
	(5 944 088)	(4 607 487)

евро*	Балансовая стоимость	
	2013	2012
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	37 863	51 910
Финансовые обязательства	(517 227)	(462 127)
	(479 364)	(410 217)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(132 179)	(102 457)
	(132 179)	(102 457)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставки EURIBOR на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения за период на 59 441 тыс. руб./1 322 тыс. евро* (2012: 46 075 тыс. руб./1 025 тыс. евро*). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

21 Дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна учреждения	2013	2012
		Право собственности/ Право голосования	Право собственности/ Право голосования
ООО «Лукияновский горно-обогатительный комбинат»	Россия	100%	100%
ООО «Лобненская цементная компания»	Россия	100%	100%
ОАО «Новоульяновский завод ЖБИ»	Россия	100%	83,59%
ООО «ЛЭПО»	Россия	100%	100%
ООО «Сенгилеевский цементный завод»	Россия	100%	100%
ООО «Гранитстрой»	Россия	100%	100%
ООО ТД «Магма-М»	Россия	100%	100%
ООО «ВагонСервис»	Россия	100%	100%
ООО «Гермес-Транс»	Россия	100%	100%
ООО «Гипор-М»	Россия	100%	100%
ООО НПК «ИТ-проект»	Россия	100%	100%
ООО «Магма»	Россия	100%	100%
ООО «Магма-ТД»	Россия	100%	100%
ООО «Новоульяновский шиферный завод»	Россия	100%	100%
ООО «Покровские Строительные Материалы»	Россия	100%	100%
ООО «Сенгилеевский цемент»	Россия	100%	100%
ООО «Созидание»	Россия	100%	100%
ООО «Спецтрансавто»	Россия	100%	100%
ООО «СтройГарант»	Россия	100%	100%
ООО «Стройсервис»	Россия	100%	100%
ЗАО «ЦемМаркет»	Россия	100%	100%
ЗАО «Волгострой»	Россия	100%	100%
ООО «Логистика-Авто»	Россия	100%	100%
ОАО «Зеленогорскагропромснабкомплект»	Россия	87,42%	87,42%
ООО «ВолгаРегионСтрой»	Россия	70%	70%
ООО «Первая Транспортная Компания»	Россия	65%	65%
ООО «Домострой»	Россия	60%	60%
ООО «Волгострой»	Россия	100%	100%

22 Принятые обязательства

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа заключила договоры на выполнение строительно-монтажных работ и приобретение установок и оборудования на сумму 1 178 853 тыс. руб. /26 214 тыс. евро* (в 2012 году: 1 223 531 тыс. руб. /27 208 тыс. евро*).

Группа приняла обязательство по капитальным затратам в сумме 538 389 тыс. руб. /11 972 тыс. евро* (в 2012 году: 1 081 006 тыс. руб. / 24 038 тыс. евро*). Данные обязательства должны быть выполнены в 2014 году.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

23 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

Судебных процессов, которые бы существенно отразились на финансово-хозяйственной деятельности Группы, не было и нет в настоящее время.

(c) Налоговые риски

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

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

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.

24 Связанные стороны

(a) Операции с высшим руководящим персоналом

(i) Займы, предоставленные директорам

Величина необеспеченных займов, предоставленных директорам в течение года, составила 3 500 тыс. руб. /78 тыс. евро* (2012: 130 тыс. руб. /3 тыс. евро*). Данные займы являются процентными, средняя процентная ставка составляет 9%. По состоянию на 31 декабря 2013 года сальдо по расчетам составило 3 356 тыс. руб. /75 тыс. евро* (2012: 0 тыс. руб. /0 тыс. евро*) и было отражено в составе прочей дебиторской задолженности и займов выданных (см. примечание 14).

(ii) Вознаграждение высшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные высшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Заработная плата и премии	99 226	84 376	2 207	1 876
Итого	99 226	84 376	2 207	1 876

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, не отраженные в составе затрат на персонал:

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро*	тыс. евро*
Дивиденды	18 667	10 549	415	235
Итого	18 667	10 549	415	235

(iii) Операции с высшим руководящим персоналом

Генеральный Директор Компании контролируют 13,2% голосующих акций Компании (в 2012 году: 13,2%). Генеральный директор владеет 42,5% в компании ЗАО Компания Вита-Лайн, владеющей 49,1% группы (в 2012 году: 42,5%).

(b) Прочие операции со связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
Продажа товаров и услуг¹:	2 318 499	2 532 156	939 008	681 108
Компании под контролем акционера	2 318 499	2 532 156	939 008	681 108
Приобретение товаров и услуг¹:	1 572 103	2 237 952	37 445	89 332
Компании под контролем акционера	1 572 103	2 237 952	37 445	89 332
Займы выданные:	980 000	1 223 011	1 698 166	2 328 950
Компании под контролем акционера	980 000	1 223 011	1 698 166	2 328 950
Займы полученные:	63 217	-	34 012	2 177
Компании, имеющие значительное влияние	63 217	-	34 012	2 177
Процентные доходы²:	263 253	258 308	-	-
Компании под контролем акционера	263 253	258 308	-	-
Долгосрочные инвестиции в пай и акции	3	-	78 040	83 308
Компании под контролем акционера	3	-	9 200	9 202
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	-	68 840	74 106

¹-сальдо расчетов представлено без учета авансов выданных и полученных, отраженных в Примечаниях 15 и 20.

²- сальдо расчетов по процентным доходам отражено в составе займов выданных.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

тыс. евро*	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2013	Пересчитано 2012	2013	Пересчитано 2012
Продажа товаров и услуг:	51 556	56 308	20 881	15 146
Компании под контролем акционера	51 556	56 308	20 881	15 146
Приобретение товаров и услуг:	34 959	49 766	833	1 986
Компании под контролем акционера	34 959	49 766	833	1 986
Займы выданные:	21 792	27 196	37 762	51 789
Компании под контролем акционера	21 792	27 196	37 762	51 789
Займы полученные:	1 406	-	756	48
Компании, имеющие значительное влияние	1 406	-	756	48
Процентные доходы:	5 854	5 744	-	-
Компании под контролем акционера	5 854	5 744	-	-
Долгосрочные инвестиции в паи и акции:	-	-	1 736	1 853
Компании под контролем акционера	-	-	205	205
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	-	1 531	1 648

25 События после отчетной даты

После отчетной даты группа получила кредиты и займы на сумму 4 014 328 тыс. руб./ 89 267 тыс. евро*, также были погашены кредиты и займы на сумму 4 728 320 тыс. руб./ 105 144 тыс. евро*. Банковские гарантии и поручительства за связанные компании были выданы на сумму 1 865 923 тыс. руб./41 493 тыс. евро*, сумма ранее выданных гарантий уменьшилась на 1 626 665 тыс. руб./ 36 172 тыс. евро*.

Группа выкупила свои облигации номинальной стоимостью 673 163 тыс. руб./ 14 969 тыс. евро* по цене 100% от номинала.

В сентябре 2014 г. Группа продала 60% долю в Уставном капитале ООО «Домострой» физическому лицу за 3 000 тыс. руб./ 67 тыс. евро*.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Группа продала 17,7% УК акций ЗАО «Зеленогорскагропромснабкомплект» физическим лицам за 495 тыс. руб.

26 Изменения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 1, 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. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011);
- b. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- c. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода».

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(a) Дочерние предприятия

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 10 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в части определения наличия контроля над объектами своих инвестиций и, следовательно, необходимости их консолидации. МСФО (IFRS) 10 (2011) вводит новую модель контроля, основными элементами которой являются наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение такого дохода, и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

(b) Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечание 20).

(c) 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 или 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.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(a).

(d) Обобщенная информация о количественном влиянии изменений

Влияние перечисленных выше изменений отражено в примечании 27.

27 Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам

В финансовую отчетность Группы внесены ретроспективные исправления в отношении показателей за 2012 год и в отношении показателей на 1 января 2012 года и на 31 декабря 2012 года. Изменения вызваны изменениями учетной политики, описанными выше, а также корректировкой ошибок, обнаруженных в отчетном периоде.

(a) Капитализация расходов

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, менеджментом Группы были допущены ошибки при определении затрат, подлежащих капитализации при строительстве объектов, а именно:

- Не были капитализированы расходы по процентам по займам, привлеченным Компанией для строительства объектов дочерними компаниями;
- В состав капитализированных затрат вошли расходы, не связанные с подготовкой объектов к использованию, а также расходы, возникшие после запуска производства;
- Расходы дочерних компаний при строительстве объектов не были капитализированы.

Корректировка этих ошибок была признана ретроспективно.

(b) Дисконтирование займов

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, менеджментом Группы были допущены ошибки при дисконтировании займов, выданных связанным сторонам, а именно:

- Прогноз денежных потоков по выданным займам был основан на изменении процентной ставки, которое произошло после отчетной даты;
- Эффект дисконтирования займов отражен в составе консолидированного отчета о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе, а не в составе капитала, хотя данное финансирование было предоставлено акционеру, действующему именно в качестве акционера, и возникшая разница должна отражаться в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе собственного капитала в качестве выплат акционерам;
- Отложенный налоговый актив не был признан непосредственно в капитале.

Корректировка этих ошибок была признана ретроспективно.

(c) Консолидация компаний

Как указано в примечании 26, Группа внесла изменения в свою учетную политику в части определения наличия контроля над объектами своих инвестиций и, следовательно, необходимости их консолидации. В результате анализа контроля над объектами инвестиций было выявлено, что Группа не имеет контроль над следующими компаниями:

- ООО «Левжа»;
- ООО «Автотранс»;
- ООО «Цемент».

Показатели отчетности были пересчитаны, чтобы исключить данные компании из Группы. ООО «Левжа» отражено в отчетности в составе инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

(d) Обесценение

В соответствии с оценкой, проведенной в 2012 году, балансовая стоимость Сенгилеевского Цементного Завода оказалась на 5 675 701 тыс. руб. / 126 211 тыс. евро* выше его возмещаемой величины. Но при подготовке консолидированной финансовой отчетности за период, окончившийся 31 декабря 2012 года, менеджмент не отразил обесценение в отчетности.

Корректировка этой ошибки была признана ретроспективно.

(e) Классификация кредитов

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, менеджментом Группы была допущена ошибка при классификации банковских кредитов, по которым были нарушены ковенанты, в следствие чего банки имели право требовать досрочно погасить данные кредиты. Данные были ошибочно отражены в составе долгосрочных кредитов и займов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Корректировка этой ошибки была признана ретроспективно.

(f) Прочие ошибки и изменение в презентации

Прочие ошибки, допущенные при подготовке консолидированной финансовой за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, а также изменения в презентации активов и обязательств, были следующими:

- Ошибки в расчете лизинговых обязательств;
- Банковская премия была капитализирована единовременно и не была учтена при расчете эффективной ставки процента по кредиту;
- Некорректная капитализация вскрышных работ;
- Некорректный расчет доли неконтролирующих акционеров;
- Изменение в презентации актива и обязательства по текущему налогу на прибыль;
- Изменение в презентации банковских овердрафтов;
- Изменение в презентации авансов, выданных под строительство объектов основных средств;
- Прочие корректировки и изменения в презентации;

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

- Эффект на отложенные налоги, указанных выше корректировок, а также корректировок (a) и (d).

Ниже представлена информация о влиянии данных корректировок и изменений в презентации:

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(a).

Консолидированный отчет о финансовом положении**1 января 2012 года**

	До пересчета тыс. руб.	(a) тыс. руб.	(b) тыс. руб.	(c) тыс. руб.	(f) тыс. руб.	Пересчитано тыс. руб.
Основные средства	36 767 927	1 148 767	-	(341 925)	-	37 574 769
Нематериальные активы	49 038	-	-	-	-	49 038
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	11 773	-	-	64 553	-	76 326
Прочие инвестиции	1 749	-	-	-	7 581	9 330
Займы выданные (долгоср.)	1 590 692	-	(29 839)	-	-	1 560 853
Отложенные налоговые активы	519 244	-	77 670	(959)	-	595 955
Запасы	1 971 955	-	-	(9 745)	-	1 962 210
Займы выданные (краткоср.)	277 295	-	-	-	(27 284)	250 011
Активы по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	85 817	85 817
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 330 763	-	-	(75 019)	(58 533)	2 197 211
Денежные средства и их эквиваленты	127 991	-	-	(1 799)	-	126 192
Итого активов	43 648 427	1 148 767	47 831	(364 894)	7 581	44 487 712
Капитал						
Уставный капитал	77 226	-	-	-	-	77 226
Добавочный капитал	-	-	(423 429)	-	-	(423 429)
Нераспределенная прибыль	19 619 952	1 148 767	471 260	(4 264)	(267 595)	20 968 120
Неконтролирующая доля	401 914	-	-	(276 787)	-	125 127
Итого капитала	20 099 092	1 148 767	47 831	(281 051)	(267 595)	20 747 044
Кредиты и займы (долгоср.)	14 252 903	-	-	(45 796)	56 929	14 264 036
Отложенные налоговые обязательства	1 464 268	-	-	(4 071)	218 247	1 678 444
Кредиты и займы (краткоср.)	6 388 293	-	-	(3 000)	-	6 385 293
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 443 871	-	-	(30 976)	(6 543)	1 406 352
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	6 543	6 543
Итого обязательств	23 549 335	-	-	(83 843)	275 176	23 740 668

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

1 января 2012 года

	До пересчета тыс. евро*	(a) тыс. евро*	(b) тыс. евро*	(c) тыс. евро*	(f) тыс. евро*	Пересчитано тыс. евро*
Основные средства	817 612	25 545	-	(7 603)	-	835 554
Нематериальные активы	1 090	-	-	-	-	1 090
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	262	-	-	1 436	-	1 698
Прочие инвестиции	39	-	-	-	168	207
Займы выданные (долгоср.)	35 372	-	(663)	-	-	34 709
Отложенные налоговые активы	11 546	-	1 727	(21)	-	13 252
Запасы	43 851	-	-	(217)	-	43 634
Займы выданные (краткоср.)	6 166	-	-	-	(606)	5 560
Активы по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	1 908	1 908
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51 830	-	-	(1 668)	(1 302)	48 860
Денежные средства и их эквиваленты	2 846	-	-	(40)	-	2 806
Итого активов	970 614	25 545	1 064	(8 113)	168	989 278
Капитал		-	-	-	-	
Уставный капитал	1 717	-	-	-	-	1 717
Добавочный капитал	-	-	(9 416)	-	-	(9 416)
Нераспределенная прибыль	436 291	25 545	10 480	(95)	(5 950)	466 271
Неконтролирующая доля	8 937	-	-	(6 155)	-	2 782
Итого капитала	446 945	25 545	1 064	(6 250)	(5 950)	461 354
Кредиты и займы (долгоср.)	316 943	-	-	(1 018)	1 266	317 191
Отложенные налоговые обязательства	32 561	-	-	(90)	4 853	37 324
Кредиты и займы (краткоср.)	142 058	-	-	(67)	-	141 991
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32 107	-	-	(688)	(146)	31 273
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	145	145
Итого обязательств	523 669	-	-	(1 863)	6 118	527 924

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

31 декабря 2012 года

	До пересчета тыс. руб.	(a) тыс. руб.	(b) тыс. руб.	(c) тыс. руб.	(d) тыс. руб.	(e) тыс. руб.	(f) тыс. руб.	Пересчитано тыс. руб.
Основные средства	41 179 719	1 956 449	-	(486 815)	(5 675 701)	-	(198 209)	36 775 443
Нематериальные активы	379 955	-	-	(249)	-	-	-	379 706
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	11 773	-	-	71 929	-	-	(9 596)	74 106
Прочие инвестиции	2 066	-	-	-	-	-	7 264	9 330
Займы выданные (долгоср.)	2 765 493	-	(669 473)	-	-	-	127 828	2 223 848
Отложенные налоговые активы	718 722	-	239 530	(3 683)	-	-	223 091	1 177 660
Запасы	2 777 572	-	-	(2 822)	-	-	(137 335)	2 637 415
Займы выданные (краткоср.)	240 615	-	-	(30 000)	-	-	(100 094)	110 521
Активы по текущему налогу на прибыль	-	-	-	(5 836)	-	-	165 654	159 818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 322 882	-	-	(9 179)	-	-	(142 018)	2 171 685
Денежные средства и их эквиваленты	86 075	-	-	(6 309)	-	-	-	79 766
Итого активов	50 484 872	1 956 449	(429 943)	(472 964)	(5 675 701)	-	(63 415)	45 799 298
Капитал								
Уставный капитал	77 226	-	-	-	-	-	-	77 226
Добавочный капитал	-	-	(1 305 826)	-	-	-	-	(1 305 826)
Нераспределенная прибыль	20 437 491	1 956 449	875 883	(5 005)	(5 675 701)	-	484 170	18 073 287
Неконтролирующая доля	489 910	-	-	(341 134)	-	-	22 331	171 107
Итого капитала	21 004 627	1 956 449	(429 943)	(346 139)	(5 675 701)	-	506 501	17 015 794
Кредиты и займы (долгоср.)	15 508 655	-	-	(31 632)	-	(5 436 434)	(226 667)	9 813 922
Отложенные налоговые обязательства	1 616 233	-	-	(18 411)	-	-	(354 987)	1 242 835
Банковские овердрафты	-	-	-	-	-	-	10 584	10 584
Кредиты и займы (краткоср.)	10 235 444	-	-	(7 271)	-	5 436 434	(89 249)	15 575 358
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 119 913	-	-	(69 511)	-	-	78 803	2 129 205
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	11 600	11 600
Итого обязательств	29 480 245	-	-	(126 825)	-	-	(569 916)	28 783 504

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

31 декабря 2012 года

	До пересчета тыс. евро*	(a) тыс. евро*	(b) тыс. евро*	(c) тыс. евро*	(e) тыс. евро*	(d) тыс. евро*	(f) тыс. евро*	Пересчитано тыс. евро*
Основные средства	915 717	43 506	-	(10 825)	(126 211)	-	(4 408)	817 779
Нематериальные активы	8 449	-	-	(5)	-	-	-	8 444
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	262	-	-	1 559	-	-	(213)	1 648
Прочие инвестиции	46	-	-	-	-	-	161	207
Займы выданные	61 497	-	(14 887)	-	-	-	2 842	49 452
Отложенные налоговые активы	15 982	-	5 326	(82)	-	-	4 962	26 188
Запасы	61 765	-	-	(63)	-	-	(3 054)	58 648
Займы выданные	5 351	-	-	(667)	-	-	(2 226)	2 458
Активы по текущему налогу на прибыль	-	-	-	(130)	-	-	3 683	3 553
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51 654	-	-	(204)	-	-	(3 158)	48 292
Денежные средства и их эквиваленты	1 914	-	-	(140)	-	-	-	1 774
Итого активов	1 122 637	43 506	(9 561)	(10 517)	(126 211)	-	(1 411)	1 018 443
Капитал								
Уставный капитал	1 717	-	-	-	-	-	-	1 717
Добавочный капитал	-	-	(29 038)	-	-	-	-	(29 038)
Нераспределенная прибыль	454 471	43 506	19 477	(111)	(126 211)	-	10 766	401 898
Неконтролирующая доля	10 894	-	-	(7 586)	-	-	497	3 805
Итого капитала	467 082	43 506	(9 561)	(7 697)	(126 211)	-	11 263	378 382
Кредиты и займы (долгоср.)	344 867	-	-	(703)	-	(120 891)	(5 040)	218 233
Отложенные налоговые обязательства	35 940	-	-	(409)	-	-	(7 894)	27 637
Банковские овердрафты	-	-	-	-	-	-	235	235
Кредиты и займы (краткоср.)	227 607	-	-	(162)	-	120 891	(1 985)	346 351
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 141	-	-	(1 546)	-	-	1 752	47 347
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	258	258
Итого обязательств	655 555	-	-	(2 820)	-	-	(12 674)	640 061

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

2012	До пересчета тыс. руб.	(a) тыс. руб.	(b) тыс. руб.	(c) тыс. руб.	(d) тыс. руб.	(f) тыс. руб.	Пересчитано тыс. руб.
Выручка	18 126 616	-	-	(588)	-	-	18 126 028
Себестоимость продаж	(10 869 085)	(147 544)	-	(135 469)	-	(5 681)	(11 157 779)
Прочие доходы	220 294	-	-	-	-	(102 265)	118 029
Коммерческие расходы	(3 234 177)	-	-	12 821	-	-	(3 221 356)
Административные расходы	(1 147 152)	-	-	43 856	-	136 414	(966 882)
Прочие расходы	(10 039)	-	-	(551)	(5 675 701)	(80 349)	(5 766 640)
Финансовые доходы	312 509	-	(54 065)	(136)	-	101 823	360 131
Финансовые расходы	(2 283 999)	792 093	486 907	2 289	-	16 408	(986 302)
Доля в убытке объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	-	-	-	-	-	(2 221)	(2 221)
Доход по налогу на прибыль	(100 941)	-	-	24 426	-	804 610	728 095
Убыток за отчетный год	1 014 026	644 549	432 842	(53 352)	(5 675 701)	868 739	(2 768 897)
Убыток на акцию							
Базовый убыток на акцию (руб.)	5 893						(18 483)

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

2012	До пересчета тыс. евро*	(a) тыс. евро*	(b) тыс. евро*	(c) тыс. евро*	(d) тыс. евро*	(f) тыс. евро*	Пересчитано тыс. евро*
Выручка	403 083	-	-	(13)	-	-	403 070
Себестоимость продаж	(241 697)	(3 281)	-	(3 012)	-	(126)	(248 117)
Прочие доходы	4 899	-	-	-	-	(2 274)	2 625
Коммерческие расходы	(71 919)	-	-	285	-	-	(71 634)
Административные расходы	(25 509)	-	-	975	-	3 033	(21 501)
Прочие расходы	(223)	-	-	(12)	(126 211)	(1 787)	(128 233)
Финансовые доходы	6 949	-	(1 202)	(3)	-	2 264	8 008
Финансовые расходы	(50 790)	17 614	10 827	51	-	365	(21 932)
Доля в убытке объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	-	-	-	-	-	(49)	(49)
Доход по налогу на прибыль	(2 245)	-	-	543	-	17 892	16 191
Убыток за отчетный год	22 549	14 333	9 625	(1 186)	(126 211)	19 318	(61 572)
Убыток на акцию							
Базовый убыток на акцию (евро*)	131						(411)

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

28 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, за определенными исключениями, указанными в примечании 26, касающемся изменений в учетной политике.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы либо в связи с изменением учетной политики в отношении представления статей прочего совокупного дохода (см. примечание 26(с)) либо с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году (см. примечание 27).

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a) Принципы консолидации	83
(b) Выручка	86
(c) Финансовые доходы и расходы	87
(d) Иностранная валюта	87
(e) Вознаграждения работникам	87
(f) Налог на прибыль	88
(g) Запасы	89
(h) Основные средства	90
(i) Нематериальные активы	91
(j) Финансовые инструменты	92
(k) Обесценение	93
(l) Аренда	95
(m) Прибыль на акцию	96
(n) Сегментная отчетность	96

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. примечание 1(a)(iii)).

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(a).*

- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда 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. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера контролирующего Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vii) Операции, исключаемые (элиминлируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка

(i) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение выплаты.

(d) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(e) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(f) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

(h) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость некоторых объектов основных средств по состоянию на дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания и сооружения 20-60 лет;
- установки, машины и оборудование 5-30 лет;
- транспортные средства 5-10 лет;
- прочие основные средства 2-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(i) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- лицензии и программное обеспечение 3-10 лет;
- прочие нематериальные активы 5-15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(j) Финансовые инструменты

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода

** Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).*

эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. примечание 29(k)(i)).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 14) и денежные средства и их эквиваленты (см. примечание 15).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(iii) *Уставный капитал*

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

(k) *Обесценение*

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает на уровне отдельных активов.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(a).

реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(I) Аренда

(i) Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

(ii) Арендованные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

(iii) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(iv) Прочие расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(m) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(n) Сегментная отчетность

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 Генеральным Директором 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, направляемые Генеральному Директору включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы, расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

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. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров по приобретению или продаже нефинансовых активов или обязательств. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка». Новый стандарт включает пересмотренное руководство по классификации и оценке финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты и подлежит ретроспективному применению с некоторыми исключениями. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа признает, что новый стандарт вносит много изменений в учет финансовых инструментов и может оказать значительный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы. Тем не менее, Группа еще не проанализировала влияние этих изменений на ее финансовое положение или финансовые результаты. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка», разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», и разъяснение ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа еще не проанализировала вероятное влияние данного стандарта на ее финансовое положение или финансовые результаты. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- 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. Существует вероятность, что данные поправки приведут к увеличению торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности по операциям с определенными контрагентами, поскольку маловероятно, что критерии взаимозачета будут выполнены. В частности, действующее российское законодательство о банкротстве не допускает зачета требований, если это повлияет на очередность расчетов, установленную законодательством. Группа еще не определила эффект поправок в количественном выражении.
- 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 гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет 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. Новый стандарт не окажет влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- 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

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).

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. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не 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. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

* Эквиваленты рублевых данных, выраженные в евро, приведены исключительно для удобства пользователей и не составляют неотъемлемую часть данной аудированной консолидированной финансовой отчетности – см. примечание 3(а).