

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

Международные стандарты финансовой отчетности

**Консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года**

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (в миллионах рублей)

	Примечания	За 6 месяцев		За второй квартал	
		2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации	1	23 525	22 199	11 212	10 589
Себестоимость реализации	2	(18 439)	(17 410)	(8 880)	(8 064)
Валовая прибыль		5 086	4 789	2 332	2 525
Коммерческие общехозяйственные и административные расходы	3	(1 842)	(1 780)	(900)	(855)
Прочие доходы/(расходы), нетто	4	(169)	(327)	(114)	(176)
Расходы по финансированию	5	(986)	(1 263)	(484)	(631)
Убыток от финансовых вложений		-	(9)	-	(9)
Финансовые доходы	6	42	36	28	27
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(272)	(95)	(191)	(415)
Прибыль до налогообложения		1 859	1 351	671	466
Расход по налогу на прибыль	7	(426)	(345)	(174)	(114)
Прибыль за период		1 433	1 006	497	352
Прочий совокупный доход за минусом соответствующего отложенного налога:					
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли/убытки:</i>					
Изменение резерва переоценки прочих финансовых активов		(3)	(31)	-	(1)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода		1	6	-	-
Итого прочий совокупный доход за минусом соответствующего отложенного налога за период		(3)	(25)	-	(1)
Всего совокупный доход за период		1 430	981	497	351
Прибыль на акцию (руб.):					
Базовая и разводненная	23	0,79	0,55	0,28	0,20


Минигулов Ф. Г.
Генеральный директор


Калимуллин Ф.М.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

28 августа 2013 года

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в миллионах рублей)

	Примечания	30 июня 2013	31 декабря 2012
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	8	31 319	32 784
Нематериальные активы	9	805	872
Отложенные налоговые активы	7	81	479
Прочие финансовые активы	10	381	384
Прочие внеоборотные активы		130	123
Итого внеоборотные активы		32 716	34 642
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	11	4 978	4 895
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	520	393
Прочие налоги к возмещению и предоплата по налогам	13	342	435
Прочие оборотные активы	14	180	263
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 037	1 618
Итого оборотные активы		7 057	7 604
ИТОГО АКТИВЫ		39 773	42 246
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ:			
Акционерный капитал	16	1 905	1 905
Добавочный капитал	16	1 515	1 515
Резерв переоценки прочих финансовых активов		271	274
Нераспределенная прибыль		9 983	9 536
Итого капитал		13 674	13 230
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	17	18 911	21 372
Отложенные налоговые обязательства	7	2 271	2 366
Обязательства по финансовой аренде	18	14	19
Итого долгосрочные обязательства		21 196	23 757
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы	19	1 673	1 521
Торговая кредиторская задолженность	20	1 120	834
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21	442	612
Авансы, полученные от покупателей		994	1 666
Задолженность по налогу на прибыль		122	-
Прочие налоговые обязательства	22	551	626
Итого краткосрочные обязательства		4 903	5 259
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39 773	42 246

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

(в миллионах рублей)

	Капитал акционеров материнской компании					Итого капитал и резервы
	Акционерный капитал	Собственные акции выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв переоценки прочих финансовых активов	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 31 декабря 2011 года	1 905	(123)	1 515	244	6 667	10 208
Изменение классификации расходов по долевному финансированию	-	-	-	-	(206)	(206)
Остаток на 1 января 2012 года	1 905	(123)	1 515	244	6 461	10 002
Прибыль за период	-	-	-	-	1 006	1 006
Переоценка прочих финансовых активов	-	-	-	(25)	-	(25)
Итого совокупный доход за 6 месяцев 2012 года	-	-	-	(25)	1 006	981
Дивиденды	-	-	-	-	(131)	(131)
Остаток на 30 июня 2012 года	1 905	(123)	1 515	219	7 336	10 852
Остаток на 1 января 2013 года	1 905	-	1 515	274	9 536	13 230
Прибыль за период	-	-	-	-	1 433	1 433
Переоценка прочих финансовых активов	-	-	-	(3)	-	(3)
Итого совокупный доход за 6 месяцев 2013 года	-	-	-	(3)	1 433	1 430
Дивиденды	-	-	-	-	(985)	(985)
Остаток на 30 июня 2013 года	1 905	-	1 515	271	9 983	13 674

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в миллионах рублей)

	Приме- чания	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		1 859	1 351
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	8, 9	1 969	1 960
Финансовые доходы	6	(42)	(36)
Изменение резерва по сомнительной задолженности	4	(7)	(6)
Убыток/(Прибыль) от прочих финансовых вложений		-	9
Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов		(28)	(106)
Изменение резерва по вознаграждениям работников	21	(144)	65
Прибыль от выбытия основных средств	4	(41)	-
Безвозмездно полученные средства от акционера		-	(100)
Финансовые расходы	5	986	1 263
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		272	95
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		4 824	4 495
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(37)	(76)
Уменьшение/(увеличение) прочих налогов к возмещению и предоплаченных за исключением налога на прибыль		93	98
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(55)	408
(Увеличение)/уменьшение прочих внеоборотных активов		(7)	2
Увеличение/(Уменьшение) торговой кредиторской задолженности		386	(250)
(Уменьшение) авансов полученных		(671)	(340)
Увеличение/(Уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		14	55
Увеличение/(уменьшение)/прочих налоговых обязательств		(76)	250
Итого изменения в оборотном капитале		(353)	147
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Проценты уплаченные		(991)	(1 259)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 480	3 383
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(500)	(436)
Поступления от выбытия основных средств		11	15
Приобретение нематериальных активов		(15)	(7)
Приобретение краткосрочных финансовых активов		-	(1 250)
Проценты полученные		41	11
Дивиденды полученные		-	1
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(463)	(1 666)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Привлечение краткосрочных кредитов и займов		229	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(2 841)	(1 366)
Безвозмездно полученные средства от акционера		-	100
Дивиденды выплаченные		(985)	(1)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(53)	(55)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(3 650)	(1 322)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(633)	395
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 618	901
Эффект влияния изменений курсов валют на остаток денежных средств выраженных в иностранной валюте		52	3
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1 037	1 299

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое Акционерное Общество «Казаньоргсинтез» («Компания») было зарегистрировано 1 сентября 1993 года в г. Казань, Республика Татарстан, Российская Федерация. Основной деятельностью компании и ее дочерних предприятий («Группы») является производство продуктов неорганической и органической химии (главным образом полиэтилена) и их производных, продажа которых осуществляется в основном в Российской Федерации.

Основные производственные мощности Группы расположены в г. Казань Республика Татарстан Российская Федерация. Компания зарегистрирована по следующему юридическому адресу: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, 420051, ул. Беломорская 101.

УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Курсы основных иностранных валют составили на 30 июня 2013 года 32,7090 за 1 доллар США (30,3727 руб. на 31 декабря 2012 года), 42,7180 руб. за 1 евро (40,2286 на 31 декабря 2012 года).

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий независимо от их вероятности.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и требованиями, предъявляемыми Российской Федерацией в отношении ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. Принципы ведения бухгалтерского учета и процедуры составления финансовой отчетности в РФ могут в значительной степени отличаться от того, что установлено МСФО. Поэтому финансовая отчетность отдельных компаний Группы была скорректирована таким образом, чтобы консолидированная финансовая отчетность отвечала всем требованиям, предъявляемым Международными стандартами финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена с использованием принципа исторической оценки, за исключением корректировок по:

- Приобретенным активам, обязательствам и условным обязательствам дочерних компаний, отражаемым по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- Оценке финансовых инструментов по текущим рыночным ценам согласно МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации

Дочерние компании

К дочерним компаниям относятся компании (в том числе предприятия специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод.

Компании специального назначения консолидируются аналогично дочерним компаниям, если характер отношений с ними указывает на то, что компания специального назначения контролируется Группой. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики Группы.

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

Объединение бизнеса

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

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

В случае приобретения по выгодной цене, когда справедливая стоимость чистых активов превышает общую сумму вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения, сумма превышения («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель отдельного экономического субъекта для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается непосредственно на счетах капитала в отчете об изменении капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью непосредственно на счетах капитала в отчете об изменении капитала.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выбытие дочерних компаний или ассоциированных компаний

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

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

Признание выручки и доходов

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению без НДС и скидок.

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, переходят от Группы к покупателю;
- группа не сохраняет за собой ни дальнейших управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, ни реального контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность получения будущих экономических выгод связанных со сделкой; и
- издержки, которые были понесены или будут понесены в связи со сделкой, могут быть надежно оценены.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

Аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на арендуемый актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости и дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Аренданные основные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы или срока аренды. Если в конце срока аренды предполагается передача прав собственности арендатору, то в качестве периода амортизации применяется срок полезного использования актива.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование, включаемыми в состав финансовых расходов, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по финансовой аренде перед арендодателем, таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов в зависимости от срока погашения включаются в составе прочих долгосрочных обязательств или торговой и прочей кредиторской задолженности.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе равными долями в течение всего срока аренды.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте

Отдельная финансовая отчетность каждой компании Группы представлена в валюте страны, в которой компания осуществляет свою хозяйственную деятельность (в функциональной валюте). Для целей консолидированной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение каждой компании представляются в российских рублях («руб.»). Рубль был выбран как валюта представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как прибыли/убытки от курсовых разниц.

Полученные в результате пересчета курсовые разницы рассматриваются как отдельный компонент капитала, и отражаются как резерв на курсовые разницы в консолидированном отчете об изменении капитала и консолидированном отчете о совокупном доходе. При потере контроля над иностранной компанией ранее признанные курсовые разницы, возникшие при пересчете в другую валюту представления отчетности, переклассифицируются из прочего совокупного дохода в прибыли или убытки за год в составе прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочерней компании без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют переклассифицируется в статью неконтролирующей доли участия в составе капитала.

Затраты по займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива, до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Вознаграждения работников

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности отчетного периода, признается в качестве расхода отчетного периода. Отпускные, выплаченные в отчетном периоде, но относящиеся к отпускам будущих периодов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе расходов будущих периодов и списываются на расходы в том отчетном периоде, в котором работник фактически находится в отпуске.

Группа обязана осуществлять установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Единственное обязательство Группы заключается в осуществлении определенных отчислений в том периоде, в котором начислены соответствующие суммы. Данные отчисления относятся на расходы отчетного периода.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Пенсионный фонд РФ, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки определяемой на основе действующего законодательства.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не возникают в отношении временных разниц в момент признания гудвила. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков (полностью или в основных моментах принятых на отчетную дату). Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих требований и обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или прибыль от их выбытия. Группа не признает отложенные налоговые обязательства на подобные временные разницы, кроме случаев, когда руководство предполагает в ожидаемом будущем сторнировать временные разницы.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

Основные средства

Существенная часть основных средств Группы была оценена независимыми сертифицированными профессиональными оценщиками по состоянию на 1 января 2001 года при первоначальном применении МСФО. Базой для оценки основных средств послужила их справедливая стоимость, определяемая как стоимость, по которой они могут быть приобретены у независимой осведомленной стороны. Справедливая стоимость основных средств, аналоги которых присутствуют на рынке, определялась как их рыночная стоимость. В то же время существенная часть объектов основных средств, имеющих узкоспециализированное назначение, была оценена по остаточной восстановительной стоимости. Стоимость замещения каждого объекта основных средств была определена как текущая стоимость приобретения аналогичного основного средства с такими же функциональными характеристиками. Стоимость замещения затем была амортизирована с учетом физического, технологического и экономического износа основных средств для приведения их к справедливой стоимости.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2001 года, отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если такой имеется. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Основные средства амортизируются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования активов, составляющих:

	Сроки полезного использования в годах
Здания	20-80 лет
Машины и оборудование	5-30 лет
Прочие	3-10 лет

Земельные участки, на которых расположены предприятия Группы, находятся в собственности Группы. Земельные участки не амортизируются и включаются в состав основных средств.

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования по тем же ставкам, что и собственные основные средства, или в течение срока действия соответствующего договора аренды, если этот срок более короткий.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива, и отражается в отчете о совокупном доходе в составе строки «прочие расходы, нетто».

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, связанные непосредственно со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начисляется с момента ввода в эксплуатацию.

Нематериальные активы

Отдельно приобретенные нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования.

Группа приобрела различные лицензии на использование технологий для производства Бисфенола А, поликарбонатов и полиэтилена низкого давления. Затраты на приобретение этих лицензий первоначально учитываются как авансы, выданные за лицензии. Срок использования лицензий составляет 10 лет с даты ввода в промышленную эксплуатацию производств в соответствии с условиями лицензионных соглашений. После ввода в промышленную эксплуатацию данные затраты реклассифицируются в нематериальные активы и амортизируются линейным способом в течение срока действия лицензий.

Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующем периоде.

Затраты на программное обеспечение, возникающие в результате развития, внедрения и усовершенствования операционных систем, капитализируются и списываются в течение ожидаемого срока полезного использования системы. Затраты на программное обеспечение, связанные с обеспечением функционирования операционных систем учитываются в составе расходов за период, к которому они относятся.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной величины. Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов включает в себя сырье и материалы, затраты на оплату труда производственных рабочих, прочие прямые затраты и соответствующие переменные расходы и не включает затраты по займам и прочие затраты не связанные непосредственно с процессом производства. Запасы и материалы оцениваются по средневзвешенному методу, за вычетом резерва под обесценение. Чистая цена реализации представляет собой цену, по которой компания в обычных условиях реализует данные запасы, за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Незавершенное производство оценивается на основе чистой производственной себестоимости за единицу продукции с учетом степени готовности на данной стадии переработки.

Товарно-материальные запасы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе оборотных активов (строка «товарно-материальные запасы»), если они будут использованы в течение следующего отчетного периода или в составе внеоборотных активов (строка «прочие внеоборотные активы»), если они будут использованы не ранее, чем через один операционный цикл.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по операциям реализации, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления на основании счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается при соблюдении определенных ограничений.

Предоплата

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в составе строки «прочие операционные доходы/(расходы), нетто».

Обесценение активов

Группа проводит проверку стоимости своих активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования актива. При определении ценности использования актива прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и рисков, относящихся к активу. Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов (продолжение)

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли и убытков.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- имеющиеся в наличии для продажи;
- удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки – применение к финансовым активам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений до балансовой стоимости в течение ожидаемого срока существования финансового актива.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают, в основном, акции, котирующиеся на открытом рынке, и акции, не имеющие котировок на открытом рынке.

Принадлежащие Группе ценные бумаги, имеющие котировки на открытом рынке, оцениваются по справедливой стоимости. Прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости данных инвестиций, отражаются по строке резерв по переоценке инвестиций в прочем совокупном доходе в составе капитала, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки и курсовых разниц, которые признаются непосредственно в прибыли и убытке консолидированного отчета о совокупном доходе. В случае, если инвестиции реализованы, или по ним возникло обесценение, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные как компонент прочего совокупного дохода, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли и убытков.

Дивиденды, полученные по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в прибыли и убытке консолидированного отчета о совокупном доходе в момент, когда Группа приобретает право на получение дивидендов.

Инвестиции, не имеющие котировок на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по себестоимости.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является несущественной.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, проверяются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении ожидаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и не имеющих котировок, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, в случае, если не было определено обесценение индивидуального актива, оценка может проводиться в отношении группы аналогичных активов. Индикатором обесценения для дебиторской задолженности может служить прошлый опыт неплатежей или увеличения числа отсроченных платежей, а также изменения в экономике, приводящие к неисполнению обязательств по платежам.

Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости убытки от обесценения признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

За исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год. В случае, когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, было отражено в составе капитала, но возникли объективные факты, подтверждающие обесценение данных инвестиций, накопленный убыток, отраженный ранее как компонент прочего совокупного дохода и учитываемый на счетах капитала, должен быть перенесен в консолидированный отчет о совокупном доходе в состав прибылей и убытков, даже если выбытие инвестиций не произошло. Обесценение, признанное в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается в составе прибылей. Увеличение стоимости, последующее признанию обесценения, признается в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов (продолжение)

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как уставный капитал.

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося акционерам Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося акционерам Компании.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они были объявлены и подлежат выплате в соответствии с российским законодательством.

Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему российскому законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности отдельных компаний, входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, скорректированной на сумму дивидендов, приходящихся на держателей привилегированных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Сегментная отчетность

Группа рассматривает свою деятельность как единый сегмент, так как основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в производстве и реализации продуктов органической и неорганической химии (главным образом полиэтилена) и их производных. Данный подход соответствует внутренним отчетам, представляемым руководителям, принимающим решения (исполнительной дирекции Компании).

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки. Финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Метод эффективной процентной ставки – применение к финансовым обязательствам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей до балансовой стоимости в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства.

Амортизированная стоимость финансовых активов и обязательств

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке (включая расходы на получение обеспечения от третьих лиц), а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства только в случае исполнения, зачета или отмены данных обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеется юридическое или вытекающее из практики обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения обязательства, балансовой стоимостью резерва считается дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Группы.

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования профессиональных суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, применимых в определенных обстоятельствах. Фактические результаты могут значительно отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в учетной оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение касается только этого периода, либо в текущем и последующих периодах, если изменение затрагивает и текущий, и последующие периоды.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

Основные профессиональные суждения при применении учетной политики

В процессе применения учетной политики руководство сделало следующие основные профессиональные суждения, помимо тех, которые лежат в основании оценок, которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

При определении текущих обязательств по налогу на прибыль требуется применение суждений. Группа признает обязательства по налогам на основе оценки возникновения дополнительных налоговых обязательств. Если фактические суммы налогов, отличаются от первоначально отраженных сумм налоговых обязательств, налог на прибыль и резерв по отложенным налогам корректируются на суммы соответствующих разниц в том периоде, в котором такие разницы возникли.

Группа не признавала отложенные налоговые обязательства по налогооблагаемым временным разницам, относящимся к финансовым вложениям в дочерние предприятия. Группа контролирует сроки возврата временных разниц и не ожидает, что данная разница будет возвращена в обозримом будущем.

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевыми допущениями в бизнес-плане являются обеспечение рефинансирования, определенных объемов выручки, цен реализации и цен на основное сырье.

Обязательства по охране окружающей среды

Деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа осуществляет платежи за загрязнение окружающей среды в регулирующие органы в соответствии с действующим законодательством. Руководство полагает, что данные платежи покрывают все обязательства Группы по охране окружающей среды. Платежи за загрязнение окружающей среды учитываются в составе расходов в момент осуществления. Никаких иных резервов на покрытие обязательств по охране окружающей среды не создавалось.

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

Ключевые допущения относительно будущего и прочие ключевые источники неопределенности при определении оценок на отчетную дату, которые связаны со значительным риском существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описываются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования основных средств с учетом текущего технического состояния активов и потенциальных изменений технологии и спроса. Любые изменения этих условий могут повлиять на будущую амортизацию основных средств и их балансовую стоимость.

Обесценение активов

Балансовая оценка материальных и нематериальных активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения этих активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство обязательно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимых денежных потоков, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета их полезной стоимости. Важнейшие допущения в анализе руководства относятся к возможности получения рефинансирования, объему продаж, цене реализации и ценам на сырье. Последующие изменения отнесения активов к генерирующим единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительной задолженности

Группа создает резервы по сомнительной задолженности в целях покрытия потенциальных убытков в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения задолженности, прошлый опыт списания, кредитоспособность покупателя и изменения условий платежей.

Изменения в экономике, в отрасли, а также в положении покупателя могут привести к необходимости внесения поправок в резерв по сомнительной задолженности, учтенной в консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах рублей)

1. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 6 месяцев		За второй квартал	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
По регионам:				
Реализация на внутреннем рынке	17 922	17 572	8 322	8 919
Реализация на экспорт	5 603	4 627	2 890	1 670
Итого	23 525	22 199	11 212	10 589

2. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 6 месяцев		За второй квартал	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Сырье и материалы	11 996	10 865	5 349	4 929
Электроэнергия и вода	2 222	1 903	1 044	864
Расходы на оплату труда	1 504	1 390	783	698
Износ основных средств	1 871	1 874	922	938
Вспомогательные материалы	505	594	292	347
Текущий и капитальный ремонт	139	200	116	171
Прочие	82	74	48	37
Всего	18 319	16 900	8 554	7 984
Уменьшение/(увеличение) остатков незавершенного производства и готовой продукции	120	510	326	80
Итого	18 439	17 410	8 880	8 064

3. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев		За второй квартал	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Расходы на оплату труда	571	569	292	273
Налоги кроме налога на прибыль	428	454	213	226
Транспортировка и хранение груза	221	206	90	67
Страхование	19	23	12	7
Материальные затраты (энергия, материалы и прочее)	97	102	43	47
Износ и амортизация	98	86	46	42
Текущий и капитальный ремонт	80	88	45	48
Услуги банков	23	18	12	8
Расходы по аренде земли	128	86	64	43
Прочие административные и коммерческие расходы	177	148	83	94
Итого	1 842	1 780	900	855

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. ПРОЧИЕ (ДОХОДЫ)/РАСХОДЫ, НЕТТО

	За 6 месяцев		За второй квартал	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Штрафы по договорам	(8)	4	(3)	2
Резерв под обесценение сомнительной задолженности	(7)	(6)	(7)	2
Резерв под обесценение ТМЗ	(28)	(106)	(24)	-
Содержание объектов социальной сферы	145	149	79	85
Прибыль от выбытия основных средств	(41)	-	(42)	-
Прибыль от выбытия материалов	(5)	(29)	(5)	(6)
Прибыль от сдачи имущества в аренду	(2)	(13)	(1)	(7)
Расходы по аренде земли	-	67	-	67
Безвозмездно полученные средства от акционеров	-	(100)	-	(100)
Затраты на долевое финансирование тарифов на тепловую энергию	104	340	104	110
Прочие (доходы)/расходы	11	21	13	23
Итого	169	327	114	176

Расходы на содержание объектов социальной сферы преимущественно включают расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры, таких как гостиница, общежитие и спортивные объекты.

5. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За 6 месяцев		За второй квартал	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	985	1 258	483	629
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	1	5	1	2
Итого	986	1 263	484	631

6. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев		За второй квартал	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Процентный доход	34	36	24	27
Проценты по займам выданным	8	-	4	-
Итого	42	36	28	27

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль Группы представлен ниже:

	За 6 месяцев		За второй квартал	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Текущий налог	122	-	122	-
Расход по отложенному налогу	304	345	52	114
Итого	426	345	174	114

Ниже приведена сверка налога на прибыль, рассчитанного на базе, действующей в Российской Федерации ставки налога (20%) с фактическим налогом на прибыль, отраженным в отчете о прибылях и убытках:

	За 6 месяцев		За второй квартал	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	1 859	1 351	671	466
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	372	270	134	93
Влияние расходов, не учитываемых для целей налогообложения и постоянных разниц, нетто	54	75	40	21
Налог на прибыль	426	345	174	114

Ниже представлен расчет суммы отложенного налогового обязательства, нетто:

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
Отложенные налоговые активы	(81)	(479)
Отложенные налоговые обязательства	2 271	2 366
Отложенное налоговое обязательство, нетто	2 190	1 887

	Восстановлено в составе прочего			Восстановлено в составе прочего			Восстановлено в составе прочего			31 декабря 2011
	30 июня 2013	прибыль и убытков	совокупного дохода	31 декабря 2012	прибыль и убытков	совокупного дохода	30 июня 2012	прибыль и убытков	совокупного дохода	
Основные средства, нематериальные активы и прочие активы	2 114	(62)	-	2 176	(141)	-	2 317	(135)	-	2 452
Товарно-материальные запасы	79	(6)	-	85	(4)	-	89	(7)	-	96
Резерв по сомнительной задолженности	4	2	-	2	1	-	1	2	-	(1)
Начисленные обязательства	(43)	28	-	(71)	(32)	-	(39)	(13)	-	(26)
Убытки, перенесенные на будущие периоды	(31)	342	-	(373)	617	-	(990)	497	-	(1 487)
Переоценка финансовых активов	67	-	(1)	68	-	13	55	-	(5)	60
Отложенное налоговое обязательство, нетто	2 190	304	(1)	1 887	441	13	1 433	345	(5)	1 094

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2012 года	16 540	37 221	2 792	2 676	59 229
<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года</i>					
Поступления	-	99	9	200	308
Выбытия	-	(39)	(71)	(44)	(154)
Переклассификация в материалы	-	-	-	(7)	(7)
Перевод из незавершенного строительства	141	178	46	(365)	-
Переклассификация	(1)	1	-	-	-
На 30 июня 2012 года	16 680	37 460	2 776	2 460	59 376
<i>За 6 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года</i>					
Поступления	137	83	238	371	829
Выбытия	-	(106)	(3)	(93)	(202)
Перевод из незавершенного строительства	157	315	21	(493)	-
На 31 декабря 2012 года	16 974	37 752	3 033	2 245	60 004
<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года</i>					
Поступления	29	161	18	249	457
Выбытия	(2)	(219)	(1)	(13)	(235)
Переклассификация в материалы	-	-	(56)	(7)	(63)
Перевод из незавершенного строительства	2	35	-	(37)	-
На 30 июня 2013 года	17 003	37 729	2 994	2 437	60 163
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2012 года	(5 843)	(16 160)	(1 605)	(72)	(23 680)
<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года</i>					
Начислено	(221)	(1 529)	(136)	-	(1 886)
Списано при выбытии	-	38	48	-	86
Переклассификация	1	(1)	-	-	-
Остаток на 30 июня 2012 года	(6 063)	(17 652)	(1 693)	(72)	(25 480)
<i>За 6 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года</i>					
Начислено	(221)	(1 500)	(157)	-	(1 878)
Списано при выбытии	-	87	2	-	89
Эффект от реклассификации обесценения в резерв по ТМЗ	-	-	-	45	45
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	4	4
Остаток на 31 декабря 2012 года	(6 284)	(19 064)	(1 849)	(23)	(27 220)
<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года</i>					
Начислено	(224)	(1 504)	(158)	-	(1 886)
Списано при выбытии	-	205	1	-	206
Переклассификация в материалы	-	-	56	-	56
Остаток на 30 июня 2013 года	(6 508)	(20 363)	(1 950)	(23)	(28 844)
Чистая балансовая стоимость					
На 30 июня 2012 года	10 617	19 808	1 083	2 388	33 896
На 31 декабря 2012 года	10 691	18 687	1 183	2 223	32 784
На 30 июня 2013 года	10 495	17 366	1 044	2 414	31 319

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах рублей)

Заводы Группы в настоящее время занимают примерно 505,9 гектара земли, находящейся в собственности Группы.

По состоянию на 30 июня 2013 года основные средства балансовой стоимостью 21 154 млн. рублей (На 31 декабря 2012 г.: 27 533 млн. рублей) были предоставлены в залог под обеспечение долгосрочных кредитов и займов, предоставленных Группе.

По состоянию на 30 июня 2013 года в состав основных средств включены активы, полученные по договорам финансовой аренды (см. Примечание 18). По окончании каждого договора аренды к Группе автоматически переходит право собственности на арендованное имущество. Балансовая стоимость таких основных средств составляет 120 млн. рублей: из них 120 млн. рублей оборудования (на 31 декабря 2012 г.: 546 млн. рублей: из них 546 млн. рублей оборудования).

Также на 30 июня 2013 года в составе основных средств имеются полностью амортизированные, но еще используемые объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет 10 531 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г.: 10 168 млн. рублей).

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы и прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2012 года	137	1 373	1 510
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года			
Поступления	7	-	7
На 30 июня 2012 года	144	1 373	1 517
За 6 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года			
Поступления	15	-	15
На 31 декабря 2012 года	159	1 373	1 532
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года			
Поступления	15	1	16
На 30 июня 2013 года	174	1 374	1 548
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2012 года	(118)	(390)	(508)
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года			
Начислено за период	(5)	(69)	(74)
На 30 июня 2012 года	(123)	(459)	(582)
За 6 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года			
Начислено за период	(10)	(68)	(78)
На 31 декабря 2012 года	(133)	(527)	(660)
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года			
Начислено за период	(13)	(70)	(83)
На 30 июня 2013 года	(146)	(597)	(743)
Чистая балансовая стоимость			
На 30 июня 2012 года	21	914	935
На 31 декабря 2012 года	26	846	872
На 30 июня 2013 года	28	777	805

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Доля собственности %	Сумма	Доля собственности %	Сумма
ОАО «Татнефтехиминвестхолдинг»	7%	378	7%	381
ОАО «Казанская ярмарка»	2%	2	2%	2
ООО «ТАИФ-Инвест»	3%	1	3%	1
Итого		381		384

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оценены по справедливой стоимости. Сумма переоценки 3 млн. рублей с соответствующей суммой налога отражена в прочем совокупном доходе.

У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по финансовым активам.

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Запасы и материалы	3 761	3 601
Готовая продукция	624	610
Незавершенное производство и полуфабрикаты	562	697
Прочие запасы	87	71
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(56)	(84)
Итого	4 978	4 895

Движение резерва под обесценение запасов, материалов и готовой продукции представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Остаток резерва на начало периода	84	105
Отражено в отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков	(28)	(66)
Резерв по материалам, реклассифицированным из НЗС (см.Примечание 8)	-	45
Остаток резерва на конец периода	56	84

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	405	306
Прочая дебиторская задолженность	171	150
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(56)	(63)
Итого	520	393

Большая часть договоров на продажу заключается на условиях предоплаты. Система оплаты товара после его отгрузки используется при работе с надежными партнерами с многолетним опытом взаимного сотрудничества с использованием соответствующих обеспечений. Средний срок кредита при такой системе оплаты составляет 15 дней. В случае задержки платежа начисляется процент в размере 3% (2% по экспортным контрактам) в месяц от суммы задолженности. Группа провела анализ дебиторской задолженности, которая была признана сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором. Исходя из результатов анализа в случаях отсутствия у Группы соответствующих обеспечений и встречных обязательств, Группа на индивидуальной основе определила резерв по дебиторской задолженности, просроченной в соответствии с условиями договоров, исходя из степени вероятности погашения.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах рублей)

Перед началом сотрудничества с новыми клиентами Группа при помощи внутренней процедуры проводит оценку кредитоспособности потенциального покупателя и определяет для него лимит кредитования. Контракты с системой послепродажной оплаты заключаются только с теми покупателями, которые имеют долгосрочные отношения с Группой и хорошую кредитную историю. Все новые покупатели проходят процедуру согласования, которая включает проверку надежности проверку учредительных документов регистрации в налоговых органах анализ экономического состояния и проверку кредитной истории.

В следующей таблице представлено движение резерва по обесценению дебиторской задолженности:

	6 месяцев 2013 г.	2012 г.
Остаток резерва на начало отчетного периода	63	68
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	1	7
Суммы списанные как безнадежные	(3)	(8)
Суммы, компенсированные в течение отчетного периода	(5)	(4)
Остаток резерва на конец отчетного периода	56	63

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	342	434
Страховые взносы	-	1
Итого	342	435

14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы выданные	204	290
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(24)	(27)
Итого	180	263

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, в отчете о совокупном доходе признан доход от восстановления резерва в отношении авансов выданных в размере 3 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., был признан доход от восстановления резерва 5 млн.рублей).

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущие счета:		
- в рублях	813	92
- в иностранной валюте	223	1 190
Депозиты	-	335
Денежные средства в кассе	1	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	1
Итого	1 037	1 618

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

	30 июня 2013 г. тыс. акций	31 декабря 2012 г. тыс. акций
Разрешенный к выпуску акционерный капитал		
Обыкновенные акции номиналом 1 рубль	26 785 114	26 785 114
Привилегированные акции номиналом 1 рубль	119 596	119 596
Итого разрешенный к выпуску акционерный капитал	26 904 710	26 904 710
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал	тыс. акций	тыс. акций
Обыкновенные акции номиналом 1 рубль	1 785 114	1 785 114
Привилегированные акции номиналом 1 рубль	119 596	119 596
Итого выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал	1 904 710	1 904 710
Собственные акции, выкупленные у акционеров	тыс. акций	тыс. акций
На начало периода	-	23 513
Выкуп собственных акций Группой	-	-
Продажа собственных акций	-	(23 513)
На конец периода	-	-

Акционерный капитал был скорректирован на эффект инфляции в соответствии с МСФО № 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Эффект этой корректировки был отражен как добавочный капитал. Корректировка была рассчитана на основании индекса инфляции с 1 сентября 1993 года даты основания Компании как акционерного общества по 31 декабря 2002 года.

Акционерами Группы являются:

	Доля собственности %	
	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ООО «Телеком-Менеджмент»	51,5%	51,5%
ОАО «Связьинвестнефтехим»	26,6%	26,6%
Прочие юридические и физические лица	21,9%	21,9%
Итого	100,0%	100,0%

Каждая обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос. Привилегированные акции являются не голосующими. Все держатели обыкновенных и привилегированных акций имеют право на получение доли прибыли, доступной для распределения среди акционеров в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету. Держатели привилегированных акций имеют право на получение дивиденда в размере равном 25% номинальной стоимости принадлежащих им акций по одобрению Совета Директоров Компании. Держатели привилегированных акций имеют преимущественное право получения номинальной стоимости своих акций в случае ликвидации.

Одна акция Компании, держателем которой является Правительство Татарстана, дает право на наложение вето на определенные решения, принятые общим собранием акционеров или Советом директоров. Решения, на которые может быть наложено вето, включают: увеличение и уменьшение уставного капитала, внесение изменений в устав Компании, ликвидация или реорганизация Группы или любого ее дочернего предприятия или филиала и инвестиции в другие юридические лица. Данное право вето называется «золотой акцией», срок действия которой в 1998 году указом Президента Татарстана был продлен на неопределенный период. Правительство Татарстана вправе воспользоваться правами предоставляемыми «золотой акцией», несмотря на то, что в его собственности находится менее 25% голосующих акций Группы.

Конечной контролирующей стороной и материнской компанией Группы является ОАО «ТАИФ», которое контролирует ООО «Телеком-Менеджмент».

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой		
Кредиты и займы в рублях	16 776	19 292
Кредиты и займы в долларах США	88	379
Кредиты и займы в евро	98	92
Неконвертируемые облигации (облигации участия в кредите (LPN)) с фиксированной процентной ставкой	3 377	3 130
Всего долгосрочные займы и кредиты	20 339	22 893
За вычетом краткосрочной части, подлежащей выплате в течение одного года и отраженной в составе краткосрочной задолженности (см. Примечание 19)	(1 428)	(1 521)
Чистые долгосрочные кредиты и займы	18 911	21 372

На 30 июня 2013 года долгосрочные кредиты общей суммой 16 776 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г.: 19 292 млн. рублей) обеспечены залогом оборудования балансовой стоимостью 11 571 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г.: 16 121 млн. рублей), объектов недвижимости по договору ипотеки балансовой стоимостью 9 207 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г.: 9 177 млн. рублей), а также объектов незавершенного строительства балансовой стоимостью 376 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г.: 2 235 млн. рублей).

Средневзвешенные процентные ставки по долгосрочным кредитам и займам:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
С фиксированной процентной ставкой		
Кредиты и займы в рублях	8,4 %	8,4 %
Кредиты и займы в долларах США	6 %	6 %
Кредиты и займы в евро	6 %	6 %
Неконвертируемые облигации	10 %	10 %

По состоянию на 30 июня 2013 года недисконтированные платежи по кредитам и займам с фиксированной процентной ставкой рассчитываются на основании применимой фиксированной процентной ставки, действующей на 30 июня 2013 года. Данные платежи представлены следующим образом:

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:			
Кредиты и займы в рублях	2 548	18 486	21 034
Кредиты и займы в долларах США	94	-	94
Кредиты и займы в евро	103	-	103
Неконвертируемые облигации	425	3 518	3 943
Итого	3 170	22 004	25 174

По состоянию на 31 декабря 2012 года недисконтированные платежи по кредитам и займам с фиксированной процентной ставкой рассчитываются на основании применимой фиксированной процентной ставки, а по кредитам и займам с переменной процентной ставкой – на основании ставки, действующей на 31 декабря 2012 года. Данные платежи представлены следующим образом:

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:				
Кредиты и займы в рублях	2 584	20 078	2 014	24 676
Кредиты и займы в долларах США	387	-	-	387
Кредиты и займы в евро	93	-	-	93
Неконвертируемые облигации	395	3 414	-	3 809
Итого	3 459	23 492	2 014	28 965

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Минимальные платежи по договорам финансовой аренды		
Подлежащие уплате в течение одного года	12	59
Более одного года, но не более пяти лет	15	21
Итого будущие платежи по финансовой аренде	27	80
За вычетом: будущих расходов по финансированию	(3)	(4)
Дисконтированная стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	24	76
За вычетом текущей части обязательств по договорам финансовой аренды	(10)	(57)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	14	19

Группа не имеет права продавать или отдавать в субаренду активы, полученные по договорам финансовой аренды до перехода права собственности.

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В долл. США с фиксированной ставкой	245	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая уплате в течение одного года (см.Примечание 17)	1 428	1 521
Итого краткосрочных кредитов и займов	1 673	1 521

По состоянию на 30 июня 2013 года недисконтированные платежи по кредитам и займам с фиксированной процентной ставкой рассчитываются на основании применимой фиксированной процентной ставки, действующей на 30 июня 2013 года. Данные платежи представлены следующим образом:

	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:			
Кредиты и займы в рублях	362	2 186	2 548
Кредиты и займы в долларах США	2	337	339
Кредиты и займы в евро	1	102	103
Неконвертируемые облигации	177	248	425
Итого	542	2 873	3 415

По состоянию на 31 декабря 2012 года недисконтированные платежи по кредитам и займам с фиксированной процентной ставкой рассчитываются на основании применимой фиксированной процентной ставки, а по кредитам и займам с переменной процентной ставкой – на основании ставки, действующей на 31 декабря 2012 года. Данные платежи представлены следующим образом:

	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:			
Кредиты и займы в рублях	421	2 163	2 584
Кредиты и займы в долларах США	195	192	387
Кредиты и займы в евро	93	-	93
Неконвертируемые облигации	164	231	395
Итого	873	2 586	3 459

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До 90 дней	1 120	834
Итого торговая кредиторская задолженность	1 120	834

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Начисленные вознаграждения	176	163
Резерв по краткосрочным вознаграждениям	219	363
Текущая часть обязательств по финансовой аренде (см. Примечание 18)	10	57
Дивиденды к уплате	9	8
Отложенные доходы	1	1
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27	20
Итого	442	612

22. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
НДС	228	326
Налог на имущество	149	147
Страховые взносы	81	62
Земельный налог	61	60
Налог на доходы физических лиц	31	29
Прочие налоги	1	2
Итого	551	626

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию:

	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч акций)	1 785 114	1 785 114
Корректировка на средневзвешенное количество обыкновенных выкупленных акций (тысяч акций)	-	(543)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч акций)	1 785 114	1 784 571
Прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Группы (млн. рублей)	1 433	1 006
За вычетом суммы дивидендов по привилегированным акциям после налогообложения (млн. рублей)	(28)	(28)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	0,79	0,55

Группа не имеет акций с разводняющим эффектом.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах рублей)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В связанные стороны Группы входят два акционера (ОАО «Связьинвестнефтехим» и ООО «Телеком-Менеджмент»), ассоциированные компании, предприятия, связанные с Группой по признаку наличия совместного контроля, а также ключевой управленческий персонал согласно МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны. Раскрытие». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции с акционерами, ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами осуществляются в рамках обычного ведения финансово-хозяйственной деятельности и на равных условиях, как в случаях с операциями с прочими контрагентами.

Ниже представлена информация об остатках в расчетах и об операциях в течение отчетного периода с акционерами и прочими связанными сторонами, не раскрытая в других разделах консолидированной финансовой отчетности:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
На 30 июня 2013		
- контролирующий акционер и конечная контролирующая сторона	1	-
- прочие связанные стороны*	41	476
Итого	42	476
На 31 декабря 2012		
- контролирующий акционер и конечная контролирующая сторона	-	-
- прочие связанные стороны*	76	168
Итого	76	168

	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг	Приобретение основных средств	Погашение процентов по займам	Проценты начисленные и комиссии по кредитам и займам
За 6 месяцев 2013 года					
- контролирующий акционер и конечная контролирующая сторона	-	1	-	519	-
- прочие связанные стороны*	563	4 500	78	1	-
Итого	563	4 501	78	520	-

	Продажа товаров и услуг	Приобретени е товаров и услуг	Приобретени е основных средств	Дивиденды объявленные	Погашение процентов по займам	Проценты начисленны е
За 6 месяцев 2012 года						
- контролирующий акционер и конечная контролирующая сторона	-	-	-	63	-	-
- акционер, имеющий существенное влияние	-	-	-	28	-	-
- прочие связанные стороны*	586	5 593	62	-	5	5
Итого	586	5 593	62	91	5	5

* в прочие связанные стороны входят предприятия под общим контролем, предприятия под контролем акционера, оказывающего существенное влияние, компании, совместно контролируемые одним и тем же лицом – членом ключевого управленческого персонала.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, составило 63 млн. рублей (30 июня 2012 г.: 39 млн. рублей) и включало в себя заработную плату и премии сотрудникам Группы, а также соответствующие социальные отчисления.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного воздействия на Группу. Руководство полагает, что исход любого текущего судебного разбирательства не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство в ряде случаев не имеет однозначных трактовок и не содержит четкого руководства по некоторым вопросам. Руководство считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой трактовки налогового законодательства являются обоснованными и не противоречат установленным нормам. Однако, существует риск появления у Группы дополнительных расходов, если позиция руководства в отношении налогов будет оспорена налоговыми органами. Влияние подобного варианта развития событий в настоящее время не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения консолидированного финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически проработанными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Нормы нового раздела Налогового кодекса Российской Федерации предусматривают возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой в сделке и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным (однородным) операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции.

Налоговое законодательство в области трансфертного ценообразования имеет большое количество норм, имеющих неоднозначную трактовку, что создает определенные трудности в его толковании и применении. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основании фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил и механизмов трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние подобного развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения консолидированного финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Обязательства инвестиционного характера

Советом директоров ОАО «Казаньоргсинтез» утвержден бюджет финансирования капитальных вложений компании на 2013 год в размере 1 746 млн.рублей с НДС. Договорные обязательства по капитальным вложениям на 30 июня 2013 года составило 441 млн.рублей с НДС (на 31 декабря 2012 года: 186 млн.рублей). Группа предполагает финансировать капитальные вложения за счет собственных и заемных средств.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

Обязательства по операционной аренде

Группа арендует земли и недвижимость. Средний срок соответствующих договоров аренды составляет от 11 месяцев до 5 лет с правом продления после окончания срока договора. При заключении таких договоров на Группу не накладываются никакие ограничения.

Будущие минимальные расходы на аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 июня 2013 года составят 131 млн.рублей в течение 1 года и 8 млн.рублей от 2 до 5 лет (на 31 декабря 2012 года: 255 млн.рублей в течение 1 года и 11 млн.рублей от 2 до 5 лет).

Страновой риск Российской Федерации

Российская Федерация является страной с переходной экономикой и в настоящее время не имеет достаточно развитой деловой и законодательной инфраструктуры, включая стабильную банковскую и судебную системы, которая существует в странах с более развитой рыночной экономикой. Современная российская экономика характеризуется в частности такими явлениями, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, валютный контроль, низкий уровень ликвидности на рынках капитала и продолжающаяся инфляция. В результате ведение деятельности в Российской Федерации связано с рисками, как правило, не встречающимися в странах с более развитой рыночной экономикой.

Стабильное и успешное развитие российской экономики и бизнеса Группы во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также дальнейшего развития правовой и политической систем.

Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды, действующие на сегодняшний день в Российской Федерации. Однако такие законы и нормы продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы, чтобы обеспечить соответствие более строгим нормам или создание резервов для восстановления окружающей среды.

Страхование в Российской Федерации

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования распространенные в других странах пока не доступны в России.

Группа производит страхование основных производственных активов, включая страхование взрывоопасных производственных объектов и возможного вреда окружающей среде причиненного в результате аварии на объектах основных средств Группы или в ходе деятельности Группы. Группа не осуществляет страхования на случай простоя производства. Руководство Группы полагает, что существующий уровень страхового покрытия покрывает все значительные риски, которые могут оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные факторы финансовых рисков

Осуществляя свою деятельность, Группа подвергается большому количеству разнообразных финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на справедливую стоимость, риск влияния изменения процентной ставки на денежные потоки, ценовой риск) кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками Группы базируется на неопределенности положения финансовых рынков и ставит основной задачей минимизацию влияния на осуществление деятельности Группы на этих рынках.

Управление рисками осуществляется финансовой службой в соответствии с политикой, утвержденной советом директоров. Финансовая служба определяет, оценивает и хеджирует финансовые риски в тесном сотрудничестве со всеми операционными подразделениями Компании.

Управление рисками, связанными с капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других заинтересованных сторон и поддерживая оптимальную структуру капитала с целью снижения его стоимости.

Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Группа считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в отчете о финансовом положении.

Как и другие участники отрасли, Группа отслеживает состояние капитала на основе коэффициента отношения основного долга к прибыли до налогообложения, амортизации и процентных расходов EBITDA. Этот коэффициент

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах рублей)

рассчитывается, как отношение долга к выручке Группы до налогообложения, амортизации и процентных расходов.

Основные категории финансовых инструментов

Ниже представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по категориям:

	<u>30 июня 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Финансовые активы		
Займы и дебиторская задолженность		
Денежные средства и их эквиваленты	1 037	1 618
Торговая и прочая дебиторская задолженность	520	393
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Прочие финансовые активы внеоборотные	381	384
Итого	1 938	2 395
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости		
Обязательства по финансовой аренде	24	76
Долгосрочные кредиты и займы	18 911	21 372
Краткосрочные кредиты и займы	1 673	1 521
Торговая кредиторская задолженность	1 120	834
Прочие и начисленные обязательства	36	28
Итого	21 764	23 831

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость кредитов и займов со сроком погашения менее одного года приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется следующим образом:

- Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости.
- Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и срок погашения.

Справедливая стоимость на 30 июня 2013 года долгосрочных кредитов и займов балансовой стоимостью 18 911 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 21 372 млн. рублей), определенная путем применения ставки 7,96% (2012: 7,96%), составляет 18 081 млн.рублей (31 декабря 2012 года: 20 336 млн.рублей).

Управление риском ликвидности

Разумным управлением риском ликвидности является достаточное обеспечение денежными средствами и котируемыми финансовыми инструментами, доступность финансирования за счет достаточного числа открытых кредитных линий и способность быстро закрыть рыночные позиции. Учитывая динамично изменяющиеся экономические условия, финансовая служба Группы поддерживает гибкость финансирования путем обеспечения доступности открытых кредитных линий.

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа управляет риском ликвидности, применяя сочетание краткосрочного и долгосрочного финансирования и использования собственных средств.

Сроки погашения финансовых договорных обязательств Группы по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года представлены в Примечаниях 17, 18, 19 и 20.

Управление валютным риском

Валютный риск состоит в том, что финансовые результаты Группы попадают под неблагоприятное влияние изменений валютных курсов, которым подвержена Группа. Группа осуществляет определенные операции, выраженные в иностранной валюте. Отсюда возникает зависимость от колебания курсов обмена валют.

Группа подвержена риску изменения курса валют в связи с тем, что существенная часть краткосрочных и долгосрочных обязательств выражена в иностранных валютах. Руководство Группы управляет этим риском путем сопоставления объемов заимствований в иностранной валюте с ожидаемой выручкой от продажи валюты.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах рублей)

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранных валютах на отчетную дату представлена ниже:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	4
Денежные средства и их эквиваленты	223	1 190
Итого активы	226	1 194
Обязательства		
Кредиты и займы	3 809	3 601
Обязательства по финансовой аренде	24	76
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36	14
Итого обязательства	3 869	3 691
Итого чистая позиция	(3 643)	(2 497)

Анализ чувствительности к изменению курса иностранной валюты

Группа главным образом зависит от изменения курсов доллара США и евро.

В следующей таблице представлена чувствительность Группы к 5% росту и снижению курса рубля по отношению к доллару США и 5% росту и снижению курса рубля по отношению к евро. Данный уровень оценки основан на динамике движения курса в течение 2012 года и в начале 2013 года. Анализ чувствительности включает только статьи, выраженные в иностранной валюте и их пересчет на конец отчетного периода при изменении курса обмена валют. Положительные значения, представленные ниже, показывают увеличение прибыли и капитала при росте курса рубля по отношению к соответствующей валюте. При снижении курса рубля относительно соответствующей валюты будет наблюдаться аналогичный, но противоположный по знаку эффект на прибыль, при этом суммы будут отрицательные.

	Влияние доллара США		Влияние евро	
	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Увеличение прибыли до налогообложения	145	101	1	(1)

Этот эффект в основном относится к заемным средствам в долларах США и евро на конец отчетного периода.

Чувствительность Группы к колебанию курса иностранной валюты незначительно изменилась в течение текущего периода главным образом в связи со снижением остатка денежных средств на конец отчетного периода, а также ослаблением курса обмена рубля к доллару США и к евро.

Управление риском, связанным с изменением процентных ставок

Деятельность Группы по состоянию на 30 июня 2013 года не подвержена процентному риску, так как Группа не имеет заемных средств с плавающими процентными ставками.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск того, что покупатель не выполнит свои контрактные обязательства, что в свою очередь повлечет за собой финансовые убытки Группы. Группа применяет политику заключения договоров только с кредитоспособными контрагентами с получением достаточного обеспечения, как средства минимизации финансовых убытков от невыполнения обязательств. Работа с новыми клиентами ведется только при 100% предоплате. Для оценки своих основных клиентов Группа использует имеющуюся финансовую информацию и свои собственные торговые истории. Ведется непрерывный мониторинг кредитных рейтингов клиентов и рисков Группы, при этом общая сумма сделок распределяется среди одобренных клиентов.

Группа не подвергается никаким значительным кредитным рискам со стороны ни одного из отдельных клиентов или группы клиентов с аналогичными характеристиками. В течение года концентрация кредитных рисков не превысила 5% от общей суммы денежных активов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах рублей)

Управление кредитными рисками осуществляется на уровне Группы. Независимый рейтинг оптовых клиентов отсутствует, поэтому Группа проводит оценку кредитоспособности клиентов, принимая во внимание его финансовое положение, опыт прошлых лет и другие факторы. Группа присвоила следующие рейтинги своим финансовым активам:

Рейтинг «А» – история деловых отношений более года, отсутствие проблем с платежеспособностью;

Рейтинг «В» – история деловых отношений более года, возможны потенциальные проблемы с платежеспособностью; и

Рейтинг «С» – остальные, возможны проблемы с платежеспособностью.

	<u>Рейтинг «А»</u>	<u>Рейтинг «В»</u>	<u>Рейтинг «С»</u>
На 30 июня 2013 года			
Денежные средства и их эквиваленты	1 037	-	-
Депозиты		-	
Торговая дебиторская и прочая дебиторская задолженность	520	-	-
На 31 декабря 2012 года			
Денежные средства и их эквиваленты	1 618	-	-
Торговая дебиторская и прочая дебиторская задолженность	<u>393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Руководство не ожидает каких-либо убытков от неисполнения своих обязательств этими контрагентами в размере большем, чем созданный резерв.

Максимальная сумма кредитного риска ограничивается балансовой стоимостью торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 520 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г.: 393 млн. рублей), а также денежных средств и их эквивалентов в сумме 1 037 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г.: 1 618 млн. рублей).

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2013 года Группа досрочно погасила часть своих обязательств по кредитам в сумме 750 млн.рублей.