

Группа Камский кабельный завод
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	28 201	58 829	1 203 658
Инвестиционная собственность	9	2 290	2 388	602 231
Долгосрочные финансовые вложения	11	1 252 731	1 194 921	495 849
Отложенные налоговые активы	22	58 109	54 737	51
Итого внеоборотные активы		1 341 331	1 310 875	2 301 789
Оборотные активы				
Запасы	10	4 642	69 046	110 210
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	150 585	309 848	566 308
Предоплата по текущему налогу на прибыль	22	9 592	1 006	2 759
Краткосрочные финансовые вложения	11	109 654	69 341	201 592
Денежные средства и их эквиваленты	13	453	393	1 349
Итого оборотные активы		274 925	449 634	882 218
ИТОГО АКТИВЫ		1 616 257	1 760 509	3 184 007
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	14, 27	104 360	104 360	104 360
Добавочный капитал		525 913	525 913	525 913
Прочие резервы		30 000	30 000	30 000
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		821 744	829 244	2 065 751
Капитал, причитающийся акционерам Компании		1 482 017	1 489 517	2 726 024
ИТОГО КАПИТАЛ		1 482 017	1 489 517	2 726 024
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	-	-	1 319
Отложенные налоговые обязательства	22	127 551	126 204	87 423
Прочие долгосрочные обязательства	10	3 535	3 535	3 535
Итого долгосрочные обязательства		131 086	129 739	92 277
Краткосрочные обязательства				
Чистые активы, приходящиеся на долю неконтролирующих участников дочерних компаний	3	1 005	619	1 829
Кредиты и займы	15	-	809	76 815
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	1 714	87 224	262 132
Текущие обязательства по налогу на прибыль	22	-	45 692	20 352
Резервы предстоящих платежей	25	435	6 909	4 578
Итого краткосрочные обязательства		3 154	141 253	365 706
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 616 257	1 760 509	3 184 007

Утверждено и подписано от имени Руководства 10 апреля 2013 г.



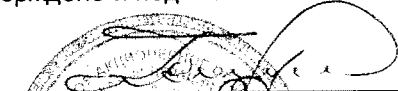
 Беляков В.М.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа Камский кабельный завод
Консолидированный отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2012 г.	2011 г.
Выручка от продаж	17	218 112	371 227
Себестоимость продаж	18	(189 754)	(383 615)
Валовая прибыль (убыток)		28 358	(12 388)
Общехозяйственные и административные расходы	19	(34 026)	(70 762)
Операционный убыток		(5 668)	(83 150)
Процентные доходы	20	112 037	
Процентные расходы	20	-	(1 288)
Убыток от выбытия дочерней компании	26	(2 622)	-
Чистые прочие доходы и расходы	21	(111 060)	(1 094 067)
Убыток до налогообложения		(7 313)	(1 178 505)
Расходы по налогу на прибыль	22	210	(59 206)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ГОД		(7 103)	(1 237 711)
Прибыль (убыток), причитающаяся:			
акционерам Компании		(7 500)	(1 236 508)
неконтролирующим акционерам		397	(1 203)
ИТОГО УБЫТОК ЗА ГОД		(7103)	(1 237 711)

Утверждено и подписано от имени Руководства 10 апреля 2013 г.

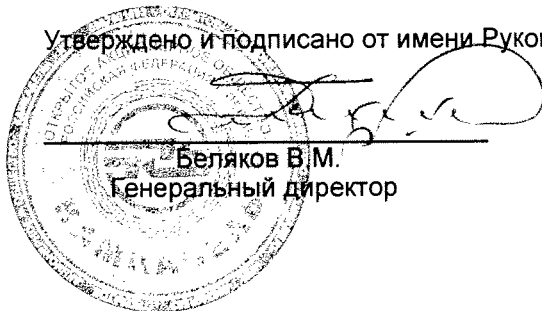


Беляков В.М.
Генеральный директор

Группа Камский кабельный завод
Консолидированный отчет об изменении капитала

(в тысячах российских рублей)	Прим.	Причисляется акционерам Компании				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
		Акционерный капитал	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2011 г.	27	104 360	525 913	30 000	2 065 751	2 726 024	1 829	2 727 853
Чистый убыток за год					(1 236 508)	(1 236 508)	(1 203)	(1 237 711)
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях							(8)	(8)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	27	104 360	525 913	30 000	829 244	1 489 517	619	1 490 136
Чистый убыток за год					(7 500)	(7 500)	397	7 103
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях							(11)	
Остаток на 31 декабря 2012 г.		104 360	525 913	30 000	821 744	1 482 017	1 005	1 483 022

Утверждено и подписано от имени Руководства 10 апреля 2013 г.

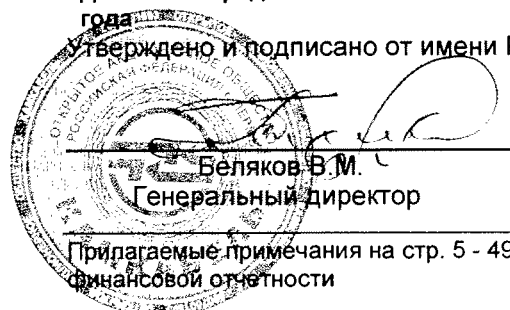


Беляков В.М.
 Генеральный директор

Группа Камский кабельный завод
Консолидированный отчет о движении денежных средств

В тысячах российских рублей	Прим.	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(7 313)	(1 178 505)
Корректировки в отношении:			
Резервов под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	21	109 992	67 022
Списания торговой и прочей кредиторской задолженности	21	(1 350)	(1 422)
Убыток от выбытия объектов инвестиций	26	(2 622)	-
Резервов по оплате неиспользованных дней отпуска	25	(265)	2 331
Амортизации основных средств и инвестиционной собственности	8, 9	4 586	155 575
Убытка от выбытия основных средств	21	492	948 573
Процентных доходов		(112 037)	(58 490)
Процентных расходов	20		59 778
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		(8 517)	(5 138)
Чистое снижение по запасам		216	29 765
Чистое снижение по дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		1 261	37 954
Чистое снижение по кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		45 171	(5 102)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до налогообложения			
		38 131	57 479
Полученные процентные доходы		6 114	1 394
Налог на прибыль уплаченный		(56 098)	(57 334)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности			
		(11 853)	1 539
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Выбытие объектов инвестиций		5 193	-
Приобретение основных средств и инвестиционной собственности		(195)	(257)
Выручка от реализации основных средств		319	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности			
		5 317	(257)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение полученных кредитов и займов		(809)	(30 160)
Предоставление займов		(4 300)	(3 000)
Погашение ранее выданных займов		11 705	30 922
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности			
		6 596	(2 238)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов			
		60	(956)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			
		393	1 349
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			
		453	393

Утверждено и подписано от имени Руководства 10 апреля 2013 г.



 Беляков В.М.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа Камский кабельный завод

**Консолидированная финансовая отчетность в
соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2012 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе Камский кабельный завод и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3	Основные положения учетной политики	6
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики ..	16
5	Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	17
6	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	21
7	Остатки по операциям со связанными сторонами	25
8	Основные средства	27
9	Инвестиционная собственность	30
10	Запасы	31
11	Займы выданные	32
12	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	33
13	Денежные средства и их эквиваленты	36
14	Акционерный капитал	36
15	Кредиты и займы	37
16	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	37
17	Выручка от продаж	37
18	Себестоимость продаж	38
19	Общехозяйственные и административные расходы	38
20	Финансовые доходы, расходы	38
21	Чистые прочие доходы и расходы	39
22	Налог на прибыль	39
23	Убыток на акцию	42
24	Существенные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности	42
25	Резервы предстоящих платежей, условные и договорные обязательства	43
26	Объединение бизнеса	44
27	Управление финансовыми рисками	44
28	Управление капиталом	48
29	Справедливая стоимость финансовых инструментов	48
30	События после окончания отчетного периода	49

Группа Камский кабельный завод
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	28 201	58 829	1 203 658
Инвестиционная собственность	9	2 290	2 388	602 231
Долгосрочные финансовые вложения	11	1 252 731	1 194 921	495 849
Отложенные налоговые активы	22	58 109	54 737	51
Итого внеоборотные активы		1 341 331	1 310 875	2 301 789
Оборотные активы				
Запасы	10	4 642	69 046	110 210
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	150 585	309 848	566 308
Предоплата по текущему налогу на прибыль	22	9 592	1 006	2 759
Краткосрочные финансовые вложения	11	109 654	69 341	201 592
Денежные средства и их эквиваленты	13	453	393	1 349
Итого оборотные активы		274 925	449 634	882 218
ИТОГО АКТИВЫ		1 616 257	1 760 509	3 184 007
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	14, 27	104 360	104 360	104 360
Добавочный капитал		525 913	525 913	525 913
Прочие резервы		30 000	30 000	30 000
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		821 744	829 244	2 065 751
Капитал, причитающийся акционерам Компании		1 482 017	1 489 517	2 726 024
ИТОГО КАПИТАЛ		1 482 017	1 489 517	2 726 024
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	-	-	1 319
Отложенные налоговые обязательства	22	127 551	126 204	87 423
Прочие долгосрочные обязательства	10	3 535	3 535	3 535
Итого долгосрочные обязательства		131 086	129 739	92 277
Краткосрочные обязательства				
Чистые активы, приходящиеся на долю неконтролирующих участников дочерних компаний	3	1 005	619	1 829
Кредиты и займы	15	-	809	76 815
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	1 714	87 224	262 132
Текущие обязательства по налогу на прибыль	22	-	45 692	20 352
Резервы предстоящих платежей	25	435	6 909	4 578
Итого краткосрочные обязательства		3 154	141 253	365 706
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 616 257	1 760 509	3 184 007

Утверждено и подписано от имени Руководства 10 апреля 2013 г.

 Беляков В.М.
 Генеральный директор

Группа Камский кабельный завод
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2012 г.	2011 г.
Выручка от продаж	17	218 112	371 227
Себестоимость продаж	18	(189 754)	(383 615)
Валовая прибыль (убыток)		28 358	(12 388)
Общехозяйственные и административные расходы	19	(34 026)	(70 762)
Операционный убыток		(5 668)	(83 150)
Процентные доходы	20	112 037	
Процентные расходы	20	-	(1 288)
Убыток от выбытия дочерней компании	26	(2 622)	-
Чистые прочие доходы и расходы	21	(111 060)	(1 094 067)
Убыток до налогообложения		(7 313)	(1 178 505)
Расходы по налогу на прибыль	22	210	(59 206)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ГОД		(7 103)	(1 237 711)
Прибыль (убыток), причитающаяся:			
акционерам Компании		(7 500)	(1 236 508)
неконтролирующим акционерам		397	(1 203)
ИТОГО УБЫТОК ЗА ГОД		(7103)	(1 237 711)

Утверждено и подписано от имени Руководства 10 апреля 2013 г.

 Беляков В.М.
 Генеральный директор

Группа Камский кабельный завод
Консолидированный отчет об изменении капитала

(в тысячах российских рублей)	Прим.	Причисляется акционерам Компании				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
		Акционерный капитал	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2011 г.	27	104 360	525 913	30 000	2 065 751	2 726 024	1 829	2 727 853
Чистый убыток за год					(1 236 508)	(1 236 508)	(1 203)	(1 237 711)
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях							(8)	(8)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	27	104 360	525 913	30 000	829 244	1 489 517	619	1 490 136
Чистый убыток за год					(7 500)	(7 500)	397	7 103
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях							(11)	
Остаток на 31 декабря 2012 г.		104 360	525 913	30 000	821 744	1 482 017	1 005	1 483 022

Утверждено и подписано от имени Руководства 10 апреля 2013 г.

 Беляков В.М.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа Камский кабельный завод
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(7 313)	(1 178 505)
Корректировки в отношении:			
Резервов под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	21	109 992	67 022
Списания торговой и прочей кредиторской задолженности	21	(1 350)	(1 422)
Убыток от выбытия объектов инвестиций	26	(2 622)	-
Резервов по оплате неиспользованных дней отпуска	25	(265)	2 331
Амортизации основных средств и инвестиционной собственности	8, 9	4 586	155 575
Убытка от выбытия основных средств	21	492	948 573
Процентных доходов		(112 037)	(58 490)
Процентных расходов	20		59 778
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		(8 517)	(5 138)
Чистое снижение по запасам		216	29 765
Чистое снижение по дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		1 261	37 954
Чистое снижение по кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		45 171	(5 102)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до налогообложения			
		38 131	57 479
Полученные процентные доходы		6 114	1 394
Налог на прибыль уплаченный		(56 098)	(57 334)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности			
		(11 853)	1 539
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Выбытие объектов инвестиций		5 193	-
Приобретение основных средств и инвестиционной собственности		(195)	(257)
Выручка от реализации основных средств		319	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности			
		5 317	(257)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение полученных кредитов и займов		(809)	(30 160)
Предоставление займов		(4 300)	(3 000)
Погашение ранее выданных займов		11 705	30 922
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности			
		6 596	(2 238)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов			
		60	(956)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			
		393	1 349
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			
		453	393

Утверждено и подписано от имени Руководства 10 апреля 2013 г.

 Беляков В.М.
 Генеральный директор

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 24.

1 Общие сведения о Группе Камский кабельный завод и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность ОАО «Камский кабельный завод» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа Камский кабельный завод») подготовлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (далее – «консолидированная финансовая отчетность»).

Компания была зарегистрирована в 1992 г. и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 у компании было несколько акционеров, ни один из которых не являлся контролирующим собственником:

1. Компания «Singroves Holding Limited» (Кипр) - 20, 68%;
2. Компания «Jenssonbay Trading Limited» (Кипр) - 20, 42%;
3. Компания «Ludwin Services Limited» (Кипр) - 19, 93%;
4. Компания «Meador Investment Limited» (Кипр) - 17,63%;
5. ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания» (номинальный держатель) - 14,12%.

По состоянию на 31 декабря 2012 года у компании также было несколько акционеров, ни один из которых не являлся контролирующим собственником:

1. Компания «Rabato Limited» (Кипр) - 20,68%;
2. Компания «Jenssonbay Trading Limited» (Кипр) - 24,86%;
3. Компания «Ludwin Services Limited» (Кипр) - 19,93 %;
4. Компания «Meador Investment Limited» (Кипр) - 17,63 %;
5. ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель) - 9,87 %.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются предоставление имущества в аренду, техническое обслуживание и ремонт оборудования. Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Пермском крае.

Структура Группы. По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания контролировала следующие дочерние организации:

Название компании	Вид деятельности	Страна регистрации
ООО «Управляющая компания «Кабельный центр»	Предоставление имущества в аренду	Россия

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Компания контролировала ту же дочернюю организацию, что и по состоянию на 31 декабря 2012 года. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 Компания контролировала дочернюю организацию ООО «Технология Сервис», контроль над которым был утрачен Компанией в 2012 г. Результат от продажи указанной компании отражен в Примечании 26.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический и фактический адрес Компании: 614030, Российская Федерация, г. Пермь, ул. Гайвинская, д. 105.

Валюта представления. Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие 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. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

3 Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе МСФО в соответствии с правилами учета по первоначальной стоимости приобретения. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. (Примечание 5).

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. См. Примечание 4, в котором изложена информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании 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 выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котирующиеся на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной консолидированной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента 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, 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.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы представлены учетной категорией «займы и дебиторская задолженность».

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства представлены учетной категорией «прочие финансовые обязательства». Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения, либо по переоцененной стоимости, как описано ниже, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

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.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих доходов или расходов.

На дату перехода на МСФО Компания воспользовалась исключением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1. Для целей первого применения МСФО по состоянию на 1 января 2011 года была произведена оценка справедливой стоимости основных средств. Информация о результатах переоценки представлена в Примечании 5.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания	7–35
Сооружения	3–20
Машины и оборудование	2–20
Транспортные средства	4–10
Прочие основные средства	2–5

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционная собственность. К инвестиционной собственности относится имущество Группы, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Группой.

Инвестиционная собственность отражается в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если таковой имеется. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной собственности, Группа оценивает размер возмещаемой суммы по большей из двух величин: стоимости, которая может быть получена в результате ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Величина балансовой стоимости инвестиционной собственности снижается до возмещаемой суммы посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной собственности, они переводятся в категорию основных средств. Амортизация объектов инвестиционной собственности рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания	7 – 35

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

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Гудвилл. Гудвилл учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвилл на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц являются начальным уровнем, на котором Группа ведет учет гудвилла, и по своему размеру они не превышают отчетный сегмент.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

При выбытии актива из единицы, генерирующей денежные средства, на которую был отнесен гудвилл, соответствующие прибыли и убытки от выбытия включают балансовую стоимость гудвилла, связанного с выбывшим активом, которая обычно определяется пропорционально доле выбывшего актива в стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. 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, отражающимся 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 или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в 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 начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. 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 к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Запасы. Запасы учитываются 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 стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже. Незавершенное производство учитывается по осуществленным материальным затратам.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, 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.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

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 резерва под обесценение. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год. Группа использует следующие критерии для определения активов, подлежащих списанию: а) истек срок исковой давности взыскания долга; б) получен отказ суда во взыскании долга; в) ликвидация должника или г) наличие документов, подтверждающих невозможность взыскания долга по иным основаниям. Последующее восстановление ранее списанных сумм отражается путем уменьшения убытков от обесценения в прибыли или убытке за год.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится 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 относящихся к ней услуг. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм авансов и предоплат от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в свернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по 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.

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 по 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 Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (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 прочие доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. основной обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 30,3727 руб. (с 31 декабря 2011 г.: 1 доллар США = 32,1961 руб.; на 1 января 2011 года: 1 доллар США = 30,4769 руб.). Основной средний обменный курс, использованный для пересчета доходов и расходов, составлял 1 доллар США = 30,3727 руб. (с 31 декабря 2011 г.: 1 доллар США = 32,1961 руб.; на 1 января 2011 года: 1 доллар США = 30,4769 руб.).

Признание выручки. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

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

Взаимозачеты и бартерные операции. Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов. Как правило, эти операции проводятся в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких компаний. Неденежные расчеты включают также расчеты переводными векселями, которые являются долговыми инструментами.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, признаются на основании оценки руководством компаний Группы справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе открытой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств (Примечание 24).

Группа также принимает векселя от своих клиентов (выпущенные как клиентами, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Выпущенные клиентами и третьими лицами векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение векселей создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат.

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 урегулировать обязательство.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную консолидированную финансовую информацию после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую информацию к выпуску.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило настоящую консолидированную 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.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 7.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 512 тыс. руб. или уменьшиться на 411 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (2011 г.: увеличиться на 21 743 тыс. руб. / уменьшиться на 12 698 тыс. руб.).

Темпы роста и ставки дисконтирования, используемые при расчете величины обесценения основных средств. В результате проведенного анализа ООО «Инвест-аудит» было подтверждено отсутствие необходимости в обесценении основных средств по состоянию на 1 января 2011 года. По результатам анализа необходимости тестирования основных средств на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года индикаторы обесценения были выявлены. Однако по мнению менеджмента Компании эффект от обесценения основных средств не имеет существенного характера.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание отложенного налогового актива. 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. Ключевые допущения, использованные в бизнес-плане, аналогичны тем, которые применялись для тестирования основных средств на обесценение и которые изложены выше.

5 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Российская бухгалтерская отчетность Компании по состоянию на 31 декабря 2010 года, выпущенная 23 марта 2011 года, была подготовлена в российских рублях в соответствии с законами, положениями и другими нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в Российской Федерации («РСБУ»). РСБУ рассматривались в качестве ранее использовавшихся национальных общепринятых принципов учета в соответствии с определением МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» для целей подготовки консолидированного отчета о финансовом положении согласно МСФО по состоянию на 1 января 2011 года. 29 марта 2012 года. Компания также выпустила свою российскую бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31 декабря 2011 года, подготовленную в соответствии с РСБУ.

Так как Группа переходит на подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО с 1 января 2011 года, в отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств и отчете об изменении чистых активов, а также примечаниях к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности каких-либо сравнительных данных за прошлые периоды не приводится.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применяла обязательные исключения и следующее добровольное исключение с учетом ретроспективного применения:

Использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости. На 1 января 2011 года, дату перехода Группы на МСФО, Группа приняла решение оценить основные средства и инвестиционную собственность по справедливой стоимости. В результате, балансовая стоимость основных средств и инвестиционной собственности, по сравнению с данными, рассчитанными в соответствии с РСБУ, увеличилась на 590 976 тыс. руб. и составила 1 805 889 тыс. руб. в соответствии с МСФО на 1 января 2011 года.

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают следующее:

- (а) **Прекращение признания финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства, признание которых было прекращено до 1 января 2011 года, даты перехода Группы на МСФО, не признаются повторно по МСФО. Руководство приняло решение не применять с более ранней даты критерии прекращения признания МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение».

5 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- (б) **Учет хеджирования.** Группа не применяет учет хеджирования.
- (в) **Оценочные значения.** Оценочные значения, использованные для составления консолидированной финансовой отчетности, подготовленной на основе МСФО, по состоянию на 1 января 2011 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года, должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися национальными стандартами учета, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.

5 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с российских правил учета (РПБУ) на МСФО на капитал по состоянию на 1 января 2011 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
КАПИТАЛ ПО РСБУ	1 825 694	1 843 037	2 546 520
Влияние изменения учетной политики:			
(i) Консолидация дочерних компаний	(1 206 452)	(1 233 913)	(237 251)
<i>Корректировки в отношении ОАО «Камкабель»:</i>			
(ii) Основные средства и инвестиционная собственность: использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости	6 563	8 373	249 265
(iii) Списание просроченной дебиторской задолженности	(66 072)	(66 072)	(66 072)
(iv) Корректировка величины резерва по сомнительным долгам	131 736	99 693	-
(v) Корректировка по займам выданным в МСФО	(40 587)	(41 539)	(27 250)
(vi) Восстановление величины резерва под обесценение финансовых вложений	722 841	773 595	22 414
(vii) Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств	(183 837)	(188 084)	(96 617)
Прочие корректировки	(5 564)	(5 540)	(6 896)
<i>Корректировки в отношении дочерних компаний</i>			
(ii) Основные средства и инвестиционная собственность: использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости	298 699	300 590	342 814
Исправление ошибок:			
(viii) Корректировка внутригрупповых расчетов	-	(4)	(74)
Реклассификация капитала в чистые активы, приходящиеся на долю участников, отражаемые в составе краткосрочных обязательств	(1 005)	(619)	(1 829)
КАПИТАЛ ПО МСФО	1 482 017	1 489 517	2 726 024

5 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с РСБУ на МСФО на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Убыток по РСБУ	(8 790)	(691 905)
Влияние изменения учетной политики:		
(i) Консолидация дочерних компаний	27461	(996 655)
<i>Корректировки в отношении ОАО «Камкабель»:</i>		
(ii) Основные средства и инвестиционная собственность: использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости	(1 810)	(240 892)
(v) Корректировка по займам выданным в МСФО	952	(14 289)
(vi) Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	(50 753)	751 181
(iv) Корректировка величины резерва сомнительным долгам	32 043	99 693
(ix) Реклассификация расходов, списанных в нераспределенную прибыль по РСБУ, в расходы текущего периода по МСФО	(8 553)	(11 579)
(vii) Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств	4 247	(92 467)
Прочие корректировки	(24)	1 356
<i>Корректировки в отношении дочерних компаний</i>		
(ii) Основные средства и инвестиционная собственность: использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости	(1 891)	(42 224)
Исправление ошибок:		
(viii) Корректировка внутригрупповых расчетов	4	70
Реклассификация чистой прибыли / убытка в изменение краткосрочных обязательств перед участниками	(386)	1 203
Прибыль (убыток) по МСФО	(7 500)	(1 236 508)

Основная часть корректировок, представленных выше, связана с различиями между бухгалтерским учетом по РСБУ и по МСФО и относится к следующим статьям:

- (i) **Консолидация дочерних компаний.** Бухгалтерская отчетность Компании, подготовленная в соответствии с РСБУ, включает только активы, обязательства, капитал, а также доходы и расходы Компании. В соответствии с МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» Группа должна консолидировать все дочерние компании.
- (ii) **Основные средства и инвестиционная собственность: использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости.** Группа приняла решение провести оценку основных средств и инвестиционной собственности по справедливой стоимости. В результате оценки стоимость указанных групп активов по состоянию на 1 января 2011 года составила 1 805 889 тыс. руб. Для целей МСФО Группа скорректировала сумму начисленной за 2011 год амортизации с учетом результата переоценки, проведенной на 1 января 2011 года для целей первого применения МСФО.

5 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- (iii) **Списание просроченной дебиторской задолженности.** Для целей МСФО Группа провела оценку дебиторской задолженности (в том числе авансов выданных) на предмет просрочки и выявила, что часть дебиторской задолженности просрочена на дату составления отчетности. Эта задолженность подлежит списанию в соответствии с требованиями МСФО.
- (iv) **Корректировка величины резерва по сомнительным долгам** Для целей МСФО Группа провела пересчет резерва под сомнительную задолженность и уменьшила величину резерва на сумму задолженности, платежи по которой ожидаются в течение последующих 12 месяцев, следующих за отчетной датой.
- (v) **Корректировка по займам выданным в МСФО.** Часть дебиторской задолженности, отраженная в отчетности по РСБУ, для целей МСФО была реклассифицирована в займы выданные в соответствии с условиями договоров.
- (vi) **Восстановление величины резерва под обесценение финансовых вложений.** Для целей МСФО Группа восстановила созданный в РСБУ резерв под обесценение финансовых вложений, поскольку для целей МСФО величина этого резерва представляет собой финансовые вложения в дочернюю компанию.
- (vii) **Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств.** Данная корректировка необходима для отражения отложенного налогообложения, рассчитываемого по методу балансовых обязательств в отношении всех временных разниц, представленных в Примечании 22.
- (viii) **Корректировка внутригрупповых расчетов.** Группа скорректировала остатки расчетов между компаниями Группы по состоянию на 1 января, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года для целей отражения фактических сумм взаимной задолженности.
- (ix) **Реклассификация расходов, списанных в нераспределенную прибыль по РСБУ, в расходы текущего периода по МСФО.** Расходы, которые в РСБУ списываются со счетов учета затрат сразу на нераспределенную прибыль, для целей МСФО Группа признает в текущем периоде.

Денежные потоки, возникающие в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Группы, отражаемые в соответствии с РСБУ, существенно не отличались от финансовой информации, подготовленной по МСФО.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9.

Его основные отличия от МСФО (IFRS) 39:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Все долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевого инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.
- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация – компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Руководство Группы полагает, что новый стандарт не будет иметь существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет

пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях.

Руководство Группы полагает, что новый стандарт не будет иметь существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (FRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Руководство Группы полагает, что новый стандарт не будет иметь существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением описанного выше, остались без изменений. Руководство Группы полагает, что пересмотренный стандарт не будет иметь существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКБ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 11 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и

вступают в силу с 1 января 2013 года). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компании или намеченной к предоставлению. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовую отчетность.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», затрагивают вопросы о том, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Эта интерпретация не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

7 Остатки по операциям со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В таблицах ниже приводятся данные о вознаграждении основному руководству:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Расходы за 2012 год	Начисленное обязательство на 31 декабря 2012 г.	Начисленное обязательство на 1 января 2012 г.
<i>Краткосрочные выплаты:</i>			
- Заработная плата	7 950	96	96
- Краткосрочные премиальные выплаты	792	28	25
Итого	8 742	124	121

7 Остатки по операциям со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Расходы за 2011 год	Начисленное обязательство на 31 декабря 2011 г.	Начисленное обязательство на 1 января 2011 г.
<i>Краткосрочные выплаты:</i>			
- Заработная плата	3 140	96	58
- Краткосрочные премиальные выплаты	418	25	35
Итого	3 558	121	93

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги. Увеличение размера вознаграждения основному руководству в 2012 году по сравнению с 2011 годом связано с выплатой в соответствии с трудовым договором генеральному директору при увольнении.

Группа Камский кабельный завод
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012г.

8 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>									
	Прим.	Земля в собственн ости	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортн ые средства	Инструмент и измерительные приборы	Незавершенное строительство	Итого	
Балансовая стоимость на 1 января 2011 г.		331 849	257 990	573 489	14 208	20 810	5 312	1 203 658	
<i>Первоначальная стоимость</i>									
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.		331 849	257 990	573 489	14 208	20 810	5 312	1 203 658	
Поступления		-	37	220	-	-	11 400	11 657	
Перевод между категориями		-	-	-	-	-	-	-	
Выбытия		(331 849)	(228 625)	(557 306)	(13 378)	(20 037)	-	(1 151 195)	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.		-	29 402	16 403	830	773	16 712	64 120	
<i>Накопленная амортизация</i>									
Накопленная амортизация на 1 января 2011 г.		-	-	-	-	-	-	-	
Амортизационные отчисления	18	-	(10 424)	(129 209)	(2 479)	(4 163)	-	(146 275)	
Накопленная амортизация по выбывшим объектам		-	7 654	127 002	2 343	3 985	-	140 984	
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.		-	(2 770)	(2 207)	(136)	(178)	-	(5 291)	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.		-	26 632	14 196	694	595	16 712	58 829	

8 Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость							
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.							
	-	29 402	16 403	830	773	16 712	64 120
Поступления	-	-	60	-	-	135	195
Перевод между категориями	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(1 616)	(16 403)	(830)	(768)	(11 400)	(31 017)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.							
	-	27 786	60	-	5	5 447	33 298
Накопленная амортизация							
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.							
	-	(2 770)	(2 207)	(136)	(178)	-	(5 291)
Амортизационные отчисления							
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	-	(2 810)	(1 484)	(88)	(106)	-	(4 488)
	-	488	3 691	224	279	-	4 682
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.							
	-	(5 092)	-	-	(5)	-	(5 097)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.							
	-	22 694	60	-	-	5 447	28 201

8 Основные средства (продолжение)

Для целей первого применения МСФО по состоянию на 1 января 2011 года была проведена оценка справедливой стоимости основных средств. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков - ООО «Инвест-аудит», обладающих профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогичного оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории. Оценка проводилась с помощью совокупности методов стоимости замещения, рыночной стоимости, дисконтированных потоков денежных средств. Значения справедливой стоимости были рассчитаны с использованием соответствующих методик оценки, исходя из следующих допущений:

- при определении справедливой стоимости оценка проводилась на основании известных рыночных цен, применявшихся на активном рынке;
- при определении справедливой стоимости специализированных активов, для которых отсутствует активный рынок, и части неспециализированных активов, характеризующихся отсутствием достаточной описательной информации о технических характеристиках, оценка проводилась с применением затратного подхода.

В результате проведенной переоценки по состоянию на 1 января 2011 года стоимость объектов основных средств увеличилась на 331 014 тыс. руб. (Примечание 5).

Незавершенное строительство в основном представляет собой затраты на модернизацию существующего оборудования, затраты на новое неустановленное оборудование и оборудование в монтаже. По завершении работ данные активы переводятся в категорию «машины и оборудование».

По результатам тестирования на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2012 года индикаторы обесценения выявлены, однако по мнению ключевого управленческого персонала Компании эффект от обесценения основных средств не имеет существенного характера. Основные допущения, которые использовались при тестировании на предмет обесценения, приведены в Примечании 4.

Начисленная амортизация отнесена на себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции в 2012 году в сумме 4 488 тыс. руб. (в 2011 году: 146 275 тыс. руб.). (Примечание 18).

9 Инвестиционная собственность

В тысячах российских рублей	Прим.	2012 г.	2011 г.
Первоначальная стоимость			
Первоначальная стоимость на 1 января		2 485	602 231
Поступления		-	-
Перевод из основных средств		-	-
Выбытия		-	(599 746)
Первоначальная стоимость на 31 декабря		2 485	2 485
Амортизация			
Накопленная амортизация на 1 января		(97)	-
Амортизационные отчисления	18	(98)	(9 300)
Амортизация по выбывшим объектам		-	9 203
Накопленная амортизация на 31 декабря		(195)	(97)
Балансовая стоимость на 31 декабря		2 290	2 388

Инвестиционная собственность оценивается по первоначальной стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если таковой имеется.

Для целей первого применения МСФО по состоянию на 1 января 2011 года была проведена оценка справедливой стоимости инвестиционной собственности. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков - ООО «Инвест-аудит», обладающей профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогичного оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории. Оценка проводилась с помощью совокупности методов стоимости замещения, рыночной стоимости, дисконтированных потоков денежных средств. Значения справедливой стоимости были рассчитаны с использованием соответствующих методик оценки, исходя из следующих допущений:

- при определении справедливой стоимости оценка проводилась на основании известных рыночных цен, применявшихся на активном рынке;
- при определении справедливой стоимости специализированных активов, для которых отсутствует активный рынок, и части неспециализированных активов, характеризующихся отсутствием достаточной описательной информации о технических характеристиках, оценка проводилась с применением затратного подхода.

В результате проведенной переоценки по состоянию на 1 января 2011 года стоимость объектов инвестиционной собственности увеличилась на 259 962 тыс. руб. и составила 602 231 тыс. руб.

По результатам тестирования на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2012 года индикаторы обесценения выявлены, однако по мнению ключевого управленческого персонала Компании эффект от обесценения инвестиционной собственности не имеет существенного характера. Основные допущения, которые использовались при тестировании на предмет обесценения, приведены в Примечании 4.

Начисленная амортизация отнесена на себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции в 2012 году в сумме 98 тыс. руб. (в 2011 году: 9 300 тыс. руб.). (Примечание 18).

9 Инвестиционная собственность (продолжение)

Рыночная стоимость инвестиционной собственности по состоянию на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 1 января 2011 года существенно не отличалась от балансовой стоимости.

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендодателя, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к получению по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Не более 1 года	32	32	6 772

Общая сумма условных платежей к получению по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения, которые были признаны Группой в составе доходов в 2012 году, составила 95 тыс. руб. (2011 г.: 15 238 тыс. руб.).

10 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011г.	1 января 2011 г.
Сырье и материалы	4 642	68 731	97 871
Незавершенное производство	-	315	939
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	11 400
Итого запасы	4 642	69 046	110 210

Стоимость запасов, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость реализованной продукции в сумме 60 252 тыс. руб. (2011 г.: 70 476 тыс. руб.). (Примечание 18).

Материалы на сумму 3 535 тыс.руб. (31.12.2011 г.: 3 535 тыс. руб.; 31.12.2010 г.: 3 535 тыс. руб.) приобретены за счет государственного финансирования. Бюджетные средства, поступившие в 2005 г., отражены в составе прочих долгосрочных обязательств.

11 Займы выданные

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочные займы	1 252 731	1 194 921	495 849
в т.ч.:			
Займы физическим лицам под 10% годовых с датами погашения до 30 апреля 2015 г.	299	7 098	12 419
Займы организациям под 1 - 9% годовых с датами погашения до 31 июля 2016 г.	1 252 432	1 187 823	483 430
Краткосрочные займы	109 654	69 341	201 592
в т.ч.:			
Займы физическим лицам под 10% годовых	2 551	3 449	4 016
Займы организациям под 1 - 9% годовых	107 103	65 892	197 576
Резерв по долгосрочным займам выданным	-	-	-
Резерв по краткосрочным займам выданным	-	-	-
Итого долгосрочные займы выданные	1 252 731	1 194 921	495 849
Итого краткосрочные займы выданные	109 654	69 341	201 592

Суммы всех займов выданных выражены в российских рублях.

Ниже приводится анализ займов выданных по кредитному качеству:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
	Кратк. займы выд.	Долг. займы выд.	Кратк. займы выд.	Долг. займы выд.	Кратк. займы выд.	Долг. займы выд.
<i>В тысячах российских рублей</i>						
Не просроченные и не обесцененные						
Займы физическим лицам	2 259	299	3 159	7 098	3 147	12 419
Займы организациям	31 939	1 252 432	31 939	1 187 823	124 081	483 430
Итого не просроченные и не обесцененные	34 198	1 252 731	35 098	1 194 921	127 228	495 849
Просроченные, но не обесцененные						
Просроченные на срок до 30 дней	75 456	-	34 243	-	74 364	-
Итого займы выданные	109 654	1 252 732	69 341	1 194 921	201 592	495 849

12 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	325 835	430 506	628 754
Прочая финансовая дебиторская задолженность	72 831	28 358	21 069
Минус: резерв под обесценение	(258 917)	(158 369)	(93 123)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	139 749	300 495	556 700
НДС и прочие налоги к возмещению	3 892	568	2 106
Прочая дебиторская задолженность	-	4	2
Предоплата	12 833	14 578	15 779
Минус: резерв под обесценение	(5 889)	(5 797)	(8 279)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	150 585	309 848	566 308

По состоянию на 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность по основной деятельности выраженная в долларах США отсутствует (31 декабря 2011 года: 8 618 тыс.руб. – в долларах США; 1 января 2011 г.: 8 158 тыс.руб. – в долларах США).

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности за 2012 год:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.		
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Итого резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности
Резерв под обесценение на 1 января	157 947	422	158 369
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	64 791	45 088	109 879
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(9 193)	(116)	(9331)
Выбытие дочерних компаний	(22)		
Резерв под обесценение на 31 декабря	213 523	45 394	258 917

Расходы от увеличения резерва под обесценение финансовой дебиторской задолженности на сумму 109 879 тыс. руб. и расход от увеличения резерва под обесценение предоплаты на сумму 113 тыс. руб. за 2012 год отражены в составе прочих расходов (Примечание 21).

Сумма предоплаты, равная 21 тыс. руб. списана в течение 2012 года как безнадежная задолженность.

12 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности за 2011 год:

	2011 г.		
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Итого резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Резерв под обесценение на 1 января	92 307	816	93 123
(Восстановление резерва)/отчисления в резерв под обесценение в течение года	67 416	(394)	67 022
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(1776)		(1 776)
Резерв под обесценение на 31 декабря	157 947	422	158 369

Расход от увеличения резерва под обесценение финансовой дебиторской задолженности на сумму 67 022 тыс. руб. за 2011 год отражен в составе прочих расходов (Примечание 21).

Сумма предоплаты, равная 1 875 тыс. руб. списана в течение 2011 года как безнадежная задолженность. Сумма предоплаты, равная 607 тыс. руб. в течение 2011 года была восстановлена на прочие доходы (Примечание 21).

12 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
	Деб. зад. по осн. деят.	Проч. финанс. деб. зад.	Деб. зад. по осн. деят.	Проч. финанс. деб. зад.	Деб. зад. по осн. деят.	Проч. финанс. деб. зад.
<i>В тысячах российских рублей</i>						
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i>	551	927	32 183	1 359	76 708	18 435
Итого не просроченные и не обесцененные суммы	551	927	32 183	1 359	76 708	18 435
<i>Просроченная, но не обесцененная</i>						
- с задержкой платежа менее 30 дней	6 102	-	52 523	140	30 884	306
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1 535	-	30 518	26 099	54 523	37
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	11 586	142	40 676	335	61 566	110
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	18 770	67	61 722	-	75 357	131
- с задержкой платежа свыше 360 дней	73 768	26 301	54 937	3	237 409	1 234
Итого просроченные, но не обесцененные суммы	111 761	26 510	240 376	26 577	459 739	1 818
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (общая сумма)</i>						
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-	-	-	11 288	13
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	1 142	-	-	23 567	5
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-	27 880	66
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	-	-	10 966	122	8 265	121
- с задержкой платежа свыше 360 дней	213 523	44 252	146 981	300	21 307	611
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	213 523	45 394	157 947	422	92 307	816
Итого дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение	325 835	72 831	430 506	28 358	628 754	21 069
Минус: резерв под обесценение	(213 523)	(45 394)	(157 947)	(422)	(92 307)	(816)
Итого	112 312	27 437	272 559	27 936	536 447	20 253

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства в кассе	2	31	21
Остатки на банковских счетах до востребования в рублях	451	362	1 328
Итого денежные средства и их эквиваленты	453	393	1 349

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтинга Moody's по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря и 1 января 2011 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г. Остатки на банковских счетах до востребования	31 декабря 2011 г. Остатки на банковских счетах до востребования	1 января 2011 г. Остатки на банковских счетах до востребования
<i>Не просроченные и не обесцененные</i>			
Baa1	53	287	1 051
Ba1	3	9	237
Ba3	-	-	1
без рейтинга	395	66	39
Итого	451	362	1 328

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 24.

14 Акционерный капитал

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении, тыс. штук	Обыкновенные акции	Итого
На 1 января 2011 г.	38 879	104 360	104 360
На 31 декабря 2011 г.	38 879	104 360	104 360
На 31 декабря 2012 г.	38 879	104 360	104 360

Номинальный зарегистрированный выпущенный уставный капитал Группы до пересчета взносов в уставный капитал, сделанных до 1 января 2003 года, до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию за 31 декабря 2002 года, составляет 2 507 тыс. руб. Инфляционная корректировка акционерного капитала составляет 99 500 тыс. руб.

В 2011 и 2012 годах эмиссия акций не производилась. Последняя эмиссия акций была произведена в 2007 году. Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

За 2011 и 2012 годы дивиденды не начислялись и не выплачивались.

15 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочные кредиты и займы	-	809	76 815
в т.ч.			
Займы от нефинансовых организаций	-	809	76 815
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	1 319
в т.ч.			
Займы от нефинансовых организаций	-	-	1 319
Итого кредиты и займы	-	809	78 134

Все кредиты и займы Группы выражены в российских рублях. Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2011 года справедливая стоимость кредитов и займов не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

16 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	950	20 667	120 038
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	200	335	26 021
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	1 150	21 002	146 059
Предоплата полученная	-	845	1 754
Начисленное вознаграждение сотрудникам	355	6 389	3 223
Задолженность по страховым взносам	109	3 326	1 082
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	100	55 662	110 014
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 714	87 224	262 132

По состоянию на 31 декабря 2012 г. остатков по кредиторской задолженности по основной деятельности, выраженной в валюте, не было (31 декабря 2011 г.: 0 тыс.руб.; 1 января 2011 года - 14 265 тыс.руб., выражена в евро).

17 Выручка от продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Выручка от предоставления услуг	172 862	209 454
Выручка от услуг аренды	5 304	104 480
Выручка от реализации продукции	39 918	56 092
Прочее	28	1 201
Итого выручка	218 112	371 227

18 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2012 г.</i>	<i>2011 г.</i>
Амортизация основных средств	8	4 488	146 275
Затраты на оплату труда		77 267	96 807
Сырье и материалы	10	60 252	70 476
Страховые взносы		25 292	34 709
Коммунальные расходы		11 388	13 281
Амортизация инвестиционной собственности	9	98	9 300
Аренда		6 556	6 678
Транспортные расходы		2 118	3 719
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств		652	894
Прочие затраты		1 450	852
Изменение остатков незавершенного производства		193	624
Итого себестоимость продаж		189 754	383 615

19 Общехозяйственные и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2012 г.</i>	<i>2011 г.</i>
Затраты на оплату труда		23 523	23 009
Страховые взносы		4 338	5 382
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств		1 523	3 413
Аудиторские, юридические, консультационные и информационные услуги		957	1 738
Услуги охраны		1 965	1 902
Услуги связи		497	1 841
Налоги, сборы, пошлины		502	30 825
Служебный транспорт		83	713
Прочие административные расходы		638	1 939
Итого общие и административные расходы		34 026	70 762

20 Финансовые доходы, расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>2012 г.</i>	<i>2011 г.</i>
Процентные доходы по займам от нефинансовых организаций	112 037	
Процентные расходы по займам от нефинансовых организаций		(1 288)
Итого финансовые доходы (расходы)	112 037	(1 288)

21 Чистые прочие доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Прибыль за вычетом убытков от реализации материальных ценностей	1 443	4 896
Прибыль от реализации прочего имущества	-	2 018
Доход от списания материалов	2 326	1 828
Убыток от реализации основных средств	(492)	(1 032 257)
Расходы на создание резервов за вычетом доходов от восстановления резервов	(109 992)	(67 022)
Расходы по рассмотрению дел в суде	(2 796)	-
Убыток от реализации ООО «Технология-Сервис»	(2 622)	
Прочие чистые расходы	(1 549)	(3 530)
Итого чистые прочие расходы	(113 682)	(1 094 067)

22 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе за год, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль	1 821	73 713
Отложенный налог	(2 220)	(14 526)
Прочее	190	19
Расходы по налогу на прибыль за год	(210)	59 206

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

В соответствии с п. 1 ст. 15 Закона Пермского края «О налогообложении в Пермском крае» №1685-296 от 30 августа 2001 года (в редакции Закона Пермского края № 718-ПК от 23 октября 2010 года) налоговая ставка по налогу на прибыль организаций снижена на 4,5% и составляет 15,5%. Указанная ставка по налогу на прибыль может применяться организациями, среднесписочная численность работников которых превышает 10 человек, а доход, рассчитанный в соответствии с Налоговым кодексом, превышает 100 тыс. руб. В 2011 году компании Группы выполняли указанные требования.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(7 388)	(1 178 505)
Расчетная сумма возмещения по налогу на прибыль по установленной законом ставке 15,5%	(1 901)	(10 729)
Расчетная сумма возмещения по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20,0%	(2 928)	(221 859)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Необлагаемые доходы	(20 300)	(11 971)
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу – прочие расходы	24 919	303 765

Расходы по налогу на прибыль за год (210) 59 206

22 Налог на прибыль (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года предоплата и задолженность по текущему налогу на прибыль составляли 9 592 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно (31 декабря 2011 года: 1 006 тыс. руб. и 45 692 тыс. руб.; 1 января 2011 года: 2 759 тыс. руб. и 20 352 тыс. руб.).

(в) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы существовали непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, величиной 8 797 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 4 355 тыс. руб.; 1 января 2011 года: 6 634 тыс. руб.).

(г) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 15,5% (31 декабря 2011 года: 15,5%; 1 января 2011 года: 15,5%).

	1 января 2011 г.	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2011 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Дебиторская задолженность	116 741	132 856	249 597
Денежные средства и их эквиваленты	850	-	850
Краткосрочные финансовые вложения	(20 316)	10 066	(10 250)
Прочие оборотные активы	72	(54)	18
Долгосрочные финансовые вложения	(78 370)	(239 779)	(318 149)
Основные средства	1 876	4 814	6 690
Инвестиционная собственность	(108 912)	108 435	(477)
Резервы	709	(456)	253
Краткосрочные кредиты и займы	(34)	34	-
Кредиторская задолженность	12	(11)	1
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(87 372)	15 905	(71 467)
Признанный отложенный налоговый актив	51	15 905	54 737
Признанное отложенное налоговое обязательство	(87 423)		(126 204)
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(87 372)	15 905	(71 467)

22 Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2012 г.	Продажа активов ООО «Технол огия-Сервис»	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2012 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц				
Дебиторская задолженность	249 596	(3)	19 446	269 040
Денежные средства и их эквиваленты	850	-	-	850
Краткосрочные финансовые вложения	(10 250)	-	(6 480)	(16 730)
Прочие оборотные активы	18	(6)		12
Долгосрочные финансовые вложения	(318 149)	-	(3 336)	(321 485)
Основные средства	6 690	66	(3 145)	3 611
Инвестиционная собственность	(477)		19	(458)
Резервы	253	(252)	79	80
Кредиторская задолженность	1	-	(1)	-
Убыток текущего периода	-	-	(4 362)	(4 362)
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(71 467)	(193)	2 220	(69 442)
Признанный отложенный налоговый актив	54 737	-	2 220	58 109
Признанное отложенное налоговое обязательство	(126 204)	-	-	(127 551)
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(71 467)	-	2 220	(69 442)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

23 Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию рассчитывается как отношение убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненный убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

Убыток на акцию от непрерывной деятельности рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2012 г.</i>	<i>2011 г.</i>
Убыток за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам обыкновенных акций		7 500	1 236 508
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс.)	24	38 879	38 879
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию от непрерывной деятельности (в рублях на акцию)		0,2	32

24 Существенные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности

Следующие операции инвестиционного характера были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из отчета о движении денежных средств:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>2012 г.</i>	<i>2011 г.</i>
Неденежные операции, относящиеся к инвестиционной деятельности		
Реализация основных средств с отсрочкой платежа до 2015 – 2016 гг. с последующим переводом задолженности в категорию займов выданных	-	642 067
Выбытие компании ООО «Технология-Сервис»	13 780	
Реализация основных средств с отсрочкой платежа	11 744	10 110
Неденежные операции, относящиеся к инвестиционной деятельности	25 524	652 178

Следующие операции финансового характера были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из отчета о движении денежных средств:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>2012 г.</i>	<i>2011 г.</i>
Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности		
Взаимозачет займов выданных с кредиторской задолженностью	395	43 636
Взаимозачет займов выданных с дебиторской задолженностью	-	25 716
Взаимозачет дебиторской задолженности и займов полученных	-	10 600
Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности	395	79 952

25 Резервы предстоящих платежей, условные и договорные обязательства

Общая величина созданных резервов по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря и 1 января 2011 года составила 435 тыс.руб., 6 909 тыс. руб. и 4 578 тыс. руб. соответственно. В состав резервов входят резервы по оплате неиспользованных дней отпуска.

Резервы по оплате неиспользованных дней отпуска. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа создала резерв по оплате неиспользованных дней отпуска на сумму 435 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 6 909 тыс. руб.; 1 января 2011 года: 4 578 тыс. руб.), Резерв был рассчитан на основе информации о среднедневных показателях заработной платы сотрудников и количества неиспользованных дней отпуска по состоянию на 1 января, 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2012 года. Группа учитывает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска в составе краткосрочных обязательств. Сумма резерва, начисленная по состоянию на 1 января 2011 года, 31 декабря 2011 года была полностью использована в течение отчетного года, сумма резерва, начисленная по состоянию на 31 декабря 2012 года, представляет собой сумму ожидаемых будущих платежей. Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого полностью зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски о возмещении убытков. Исходя из собственной оценки, а также консультаций с внутренними профессиональными юристами, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 1 января, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года Группа была вовлечена в судебные разбирательства, по которым вероятность существенных убытков была невысокой.

Информация о судебных разбирательствах, в которых Группа была вовлечена после 31 декабря 2012 года, представлена в Примечании 30.

Обязательства по операционной аренде. Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Не позднее 1 года	-	7 151	1 051

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

26 Объединение бизнеса

В 2012 году Группа продала дочернюю компанию ООО «Технология-Сервис».

Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах и о полученном возмещении:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	ООО «Технология-Сервис»	Итого
Активы			
Основные средства		13 781	13 781
Отложенные налоговые активы		196	196
Запасы		64 189	64 189
Дебиторская задолженность		58 073	58 073
Денежные средства		390	390
Обязательства			
Кредиторская задолженность		(127 447)	(127 447)
Резервы		(6 498)	(6 498)
Текущая стоимость идентифицируемых чистых активов			
За вычетом неконтролирующей доли участия		2 683 (11)	2 683 (11)
Доля в чистых активах		2 672	2 672
Возмещение		50	50
Результат выбытия дочерних компаний		(2 622)	(2 622)
Выбытие денежных средств и их эквивалентов при продаже дочерних компаний			
		(390)	(390)

С 1 января 2012 года и до даты выбытия компания ООО «Технология-Сервис» сгенерировала 211 279 тыс. руб. выручки, а также 19 093 тыс. руб. чистой прибыли.

Возмещение за продажу ООО «Технология-Сервис» на сумму 50 тыс. руб. было получено Группой в августе 2012 г.

27 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг Группой на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, включает следующее:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Займы выданные (Примечание 11)			
- Долгосрочные займы	1 252 731	1 194 921	495 849
- Краткосрочные займы	109 654	69 341	201 592
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)			
- Дебиторская задолженность по основной деятельности	112 312	272 559	536 447
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	27 437	27 936	20 253
Итого максимальный кредитный риск	1 502 134	1 564 757	1 254 141

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 12.

Для целей управления кредитным риском Группа использует принцип «знай своего клиента» и проводит анализ доступной информации о контрагенте перед заключением контракта.

Концентрация кредитного риска. Группа подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 12 000 тыс. руб. На 31 декабря 2012 года Группа имела 3 контрагента (31 декабря 2011 года: 3 контрагента; 1 января 2011 года: 6 контрагентов), сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 12 000 тыс. руб. Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 376 958 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 441 899 тыс.руб.; 1 января 2011 года: 607 300 тыс.руб.) или 95% общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2011 года: 96%; 1 января 2011 года: 93%).

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентной ставки. Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены общие суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>					
31 декабря 2012 г.					
Итого финансовые активы	215 205	7 992	26 206	1 252 731	1 502 134
Итого финансовые обязательства	962	-	188	-	1 150
Чистый разрыв между финансовыми активами и обязательствами на 31 декабря 2012 г.	214 243	7 992	26 018	1 252 732	1 500 984
31 декабря 2011 г.					
Итого финансовые активы	323 389	8 232	38 215	1 194 921	1 564 757
Итого финансовые обязательства	20 950	-	859	-	21 809
Чистый разрыв между финансовыми активами и обязательствами на 31 декабря 2011 г.	302 439	8 232	37 356	1 194 921	1 542 948
1 января 2011 г.					
Итого финансовые активы	578 808	47 994	95 947	531 392	1 254 141
Итого финансовые обязательства	222 873	-	-	1 319	224 192
Чистый разрыв между финансовыми активами и обязательствами на 1 января 2011 г.	355 935	47 994	95 947	530 073	1 029 949

У Группы отсутствуют утвержденные политики и процедуры для управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы. Группа считает данный риск незначительным, так как процентные ставки по обязательствам Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря и 1 января 2011 года являлись фиксированными.

Группа проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых инструментов. Ниже приведена обобщенная информация о процентных ставках, анализируемых ключевым управленческим персоналом Группы в составе различных отчетов:

- (а) займы выданные в рублях – 9% годовых;

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Для управления ликвидностью в краткосрочной перспективе Группа ежедневно контролирует платежную позицию. Для регулирования ликвидности в средне- и долгосрочной перспективе Группа составляет платежный календарь и мониторит его исполнение.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности.

Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и их эквиваленты. Согласно оценкам руководства денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 года по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>					
Обязательства					
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 16)	51 476	-	-	-	51 476
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	5 893	-	188	-	6 080
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	57 369	-	188	-	57 556

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2011 года:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>					
Обязательства					
Корпоративные займы (Примечание 15)	-	-	809	-	809
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 16)	20 617	-	50	-	20 667
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	333	-	-	-	333
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	20 950	-	859	-	21 809

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 1 января 2011 года:

	До востребован ия и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>					
Обязательства					
Корпоративные займы (Примечание 15)	76 815	-	-	1 319	78 134
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 16)	120 038	-	-	-	120 038
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	26 020	-	-	-	26 020
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	222 873	-	-	1 319	224 192

28 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности непрерывной деятельности, с приемлемым уровнем доходности, выполнением обязательств перед контрагентами и поддержанием оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать затраты на капитал. 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. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2012 г., составляла 1 482 017 тыс. руб. (31 декабря 2011 г.: 1 489 517 тыс. руб., 1 января 2011 г.: 2 726 024 тыс. руб.).

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения величины чистых активов и уставного капитала. Показатель стоимости чистых активов Группы не должен быть меньше показателя уставного капитала согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 26.12.1995. На 1 января 2011 г., 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2012 г. величина чистых активов Группы превышает размер уставного капитала, следовательно, в течение 2011 – 2012 гг. Группа соблюдала все требования к уровню капитала.

29 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения расчетной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию.

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2012 года Группа не имеет финансовых инструментов, а также производных финансовых инструментов, которые классифицируются как финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, доходы и расходы по которым относятся в состав прибылей и убытков, либо в состав прочего совокупного дохода. Все финансовые инструменты, имеющиеся у Группы в наличии по состоянию на 1 января и 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2012 года отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования составила 9% годовых, что соответствует среднегодовой рыночной ставке заимствований Группы в 2011 – 2012 гг.

Балансовая стоимость займов выданных, финансовой дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности с учетом резерва под обесценение приблизительно равна ее справедливой стоимости (Примечание 12).

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости (Примечание 15).

30 События после окончания отчетного периода

Решение Федеральной налоговой службы после окончания отчетного периода. 31 января 2013 года завершилась выездная налоговая проверка ОАО «Камский Кабельный Завод» за 2009-2011 годы. Сумма доначисления (налоги, пени) в соответствии с Решением Федеральной налоговой службы составляет 258 тыс.руб.

Судебные споры после окончания отчетного периода. 20 марта 2012 года к материнской компании Группы был подан иск от неконтролирующих акционеров ОАО «Камский Кабельный Завод» о признании недействительными договоров реализации имущества, предоставленного в обеспечение полученных займов. 12 февраля 2013 года Федеральный арбитражный суд Уральского округа рассмотрел дело в судебном заседании и оставил кассационную жалобу неконтролирующих акционеров без удовлетворения.