

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОТРОИЦКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ:

	Стр.
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	6-36

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Выручка	6	1 987 664	1 754 531
Себестоимость реализованной продукции	7	(1 376 133)	(1 201 368)
Валовая прибыль		611 531	553 163
Прочие доходы		6 060	10 177
Расходы по реализации	8	(309 028)	(313 827)
Административные расходы	9	(150 294)	(144 653)
Прочие расходы		(324)	(1 425)
Прибыль от операционной деятельности		157 945	103 435
Финансовые доходы	11	2 257	28
Финансовые расходы	11	(29 981)	(19 728)
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании		966	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		131 187	83 735
Расходы по налогу на прибыль	12	(24 905)	(18 112)
Прибыль (убыток) за период		106 282	65 623
причитающаяся:			
Аktionерам материнской компании		91 934	56 764
Неконтролирующей доле участия		14 348	8 859
Итого совокупный доход за период		106 282	65 623
Совокупный доход причитающийся:			
Аktionерам материнской компании		91 934	56 764
Неконтролирующей доле участия		14 348	8 859
Прибыль на акцию в (российских рублях)			
базовая и разводненная		1 253,32	773,85

Прилагаемые примечания на стр.6-36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении

		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства и нематериальные активы	13	874 162	801 999	742 792
Инвестиции в ассоциированные компании	14	150 966		
Инвестирование в акции	15	13	13	13
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	16	11 054	8 544	5 229
Отложенные налоговые активы	12	1 423	(25)	1 595
Итого внеоборотные активы		1 037 618	810 531	749 629
Оборотные активы				
Запасы	17	260 031	243 786	178 716
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	478 059	479 184	484 583
Займы к получению	15	36 574	-	-
Предоплата по налогу на прибыль		5 586	-	6 311
Авансы, выданные на приобретение текущих активов		27 765	20 824	9 690
Деньги и денежные эквиваленты	19	928	16 595	3 324
Итого текущие активы		808 943	760 389	682 624
Итого активы		1 846 561	1 570 919	1 432 253
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	20	(85)	(85)	(85)
Эмиссионный доход	21	(83 350)	(83 350)	(83 350)
Нераспределённая прибыль (накопленный убыток)		(1 129 840)	(1 024 524)	(958 902)
Нераспределённая прибыль (накопленный убыток) прошлых лет		(1 024 524)	(958 902)	(995 559)
Нераспределённая прибыль (накопленный убыток) отчетного периода		(106 282)	(65 623)	36 657
Итого капитал, причитающийся акционерам		(1 214 241)	(1 107 959)	(1 042 336)
Итого капитал		(1 214 241)	(1 107 959)	(1 042 336)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	22	(252 398)	(274 822)	
Отложенные налоговые обязательства	12	(3 809)	(1 523)	(8 020)
Итого долгосрочные обязательства		(256 207)	(276 345)	(8 020)
Текущие обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	22	(32 284)	(2 599)	(235 132)
Авансы полученные и начисленные обязательства		(22 861)	(26 726)	(13 379)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	(320 967)	(162 348)	(133 382)
Налог на прибыль к уплате			5 058	(3)
Итого текущие обязательства		(376 113)	(186 615)	(381 897)
Итого обязательства		(632 320)	(462 960)	(389 917)
Итого капитал и обязательства		(1 846 561)	(1 570 919)	(1 432 253)

Генеральный директор

В.В.Коробкин

Главный бухгалтер

В.Л.Мельникова

22 апреля 2013 года

Прилагаемые примечания на стр.6-36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от покупателей и прочих дебиторов	1 837 025	1 980 190
Денежные средства, уплаченные поставщикам, сотрудникам, и прочие налоги, кроме налога на прибыль	(1 676 256)	(1 906 000)
Проценты уплаченные	(29 870)	(17 763)
Налог на прибыль уплаченный	(25 836)	(21 716)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	105 063	34 711
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	856	610
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию основных средств	(94 331)	(63 492)
Дивиденды и проценты полученные	98	20
Чистая сумма денежных средств, направленных на инвестиционную деятельность	(93 377)	(62 862)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	431 301	1 049 365
Погашение кредитов и займов	(423 915)	(1 007 944)
Прочие платежи	(34 739)	3 033
Чистая сумма денежных средств, направленных на финансовую деятельность	(27 353)	44 454
Чистое уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов без учета курсовых разниц по денежным средствам	(15 667)	16 303
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	(15 667)	16 303
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16 595	292
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	928	16 595

Прилагаемые примечания на стр.6-36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменении капитала						
	Уставн ый капита	Добавоч ный капитал	Нераспредел енная прибыль	Итого	Доля меньшинства	Общий капитал
Сальдо на 01 января 2011 года	85	83 350	809 081	892 516	149 821	1 042 336
Прибыль (убыток) за период			56 764	56 764	8 859	65 623
Итого Признанные доходы и расходы				56 764	8 859	65 623
				-		-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	85	83 350	865 845	949 280	158 680	1 107 959
Сальдо на 01 января 2012 года	85	83 350	865 845	949 280	158 680	1 107 959
Прибыль (убыток) за период			91 394	91 934	14 348	106 282
Итого Признанные доходы и расходы			91 934	91 934	14 348	106 282
				-		-
Сальдо на 31 декабря 2012 года	85	83 350	957 779	1 041 214	173 028	1 214 241

Прилагаемые примечания на стр.6-36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1 Группа и её деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), для Открытого Акционерного Общества (ОАО) «Новотроицкий цементный завод» (далее «НЦЗ» или «Компания») и её дочерних организаций (далее, совместно именуемых «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (в тысячах рублей, если не указано иное).

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

Компания была создана в 1992 году, в результате приватизации государственного предприятия «Новотроицкий цементно-шиферный комбинат», созданного в 1954 году.

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Оренбургская область, город Новотроицк, улица Заводская, 3. Основная деятельность Компании - производство цемента. Данная продукция реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

По состоянию на 31 декабря 2012 года основными акционерами компании являются: UNITED CEMENT GROUP PLC (Свидетельство № HE 195948 03.04.2007г. Регистратор Компаний Республики Кипр) (31 декабря 2012 г. – 86,5% голосующих акций).

Примечание 2 Условия осуществления деятельности Группы

Деятельность Группы подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Российской Федерации. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2012 г.:

Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Данное изменение не привело к раскрытию дополнительной или пересмотренной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не

Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода (продолжение).

оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 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 положения:

- 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.

- 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 по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для остальных долевого инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной 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.

Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

МСФО (IFRS) 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 (SIC) 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 (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (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. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (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 компаний 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. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта 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 проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная 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 (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные 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 указанного выше, остались без изменений. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущено в июне 2011 года и вступает 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. Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

«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 воздействие 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 года, вступают в силу с 1 января 2013 года). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО

Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

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 используется 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 руководителю, принимающему ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью, 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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 10 «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 ПКИ (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 году) 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) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. 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. Руководство считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Эти изменения вводят определение инвестиционной компании как организации, которая (i)

Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

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 прибыли 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. Эти изменения не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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. Настоящая консолидированная финансовая отчетность группы учитывает влияние ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи». Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 4 Основные положения учетной политики

Заявление о соответствии

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

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением следующего: переоценка основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости: балансовая стоимость немонетарных активов, обязательств и статей капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает корректировки на влияние гиперинфляции, рассчитанные с использованием коэффициентов пересчета на основе индексов потребительских цен Российской Федерации, опубликованных Государственным комитетом по статистике Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее «рубль»), который является функциональной валютой Группы и валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Вся финансовая информация, представленная в рублях, округлена до тысяч.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытию информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Данные положения учетной политики применялись последовательно.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Примечание 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Контроль имеет место в тех случаях, когда Компания правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля и до даты его прекращения.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

Неконтролирующие доли

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

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании.

Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах деятельности ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Убытки ассоциированных компаний принимаются к учету в консолидированной отчетности до тех пор, пока инвестиции в ассоциированные компании не будут списаны до нуля. После этого убытки учитываются в консолидированной отчетности только в том объеме, в котором она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в сумме, приходящейся на долю Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки исключаются так же, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних компаний или ассоциированных компаний

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

Примечание 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Финансовые активы

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

Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным активам, имеющимся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе собственного капитала. В момент прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава капитала и переносится в отчет о прибылях и убытках.

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения. Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, в случае, если не было определено обесценение индивидуального актива, оценка может проводиться в отношении

Примечание 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

группы аналогичных активов. Индикатором обесценения для дебиторской задолженности может служить прошлый опыт неплатежей или увеличения числа отсроченных платежей, а также изменения в экономике, приводящие к неисполнению обязательств по платежам.

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

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

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитруется на прибыль или убыток за год. В случае, когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, было отражено в составе прочего совокупного дохода, но возникли объективные факты, подтверждающие обесценение данных инвестиций, накопленный убыток, отраженный ранее как компонент прочего совокупного дохода и учитываемый на счетах капитала, должен быть перенесен в состав прибылей и убытков, даже если выбытие инвестиций не произошло.

Обесценение по финансовым активам, имеющих в наличии для продажи, признанное в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается в составе прибылей и убытков. Увеличение справедливой стоимости, последующее признанию обесценения, признается в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы:

(а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли; (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, при этом:

- (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами;
- (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.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Примечание 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они были объявлены и подлежат выплате в соответствии с российским законодательством. Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему российскому законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе бухгалтерской отчетности отдельных компаний, входящих в Группу, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент).

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Износ

Износ признается в отчете о прибылях и убытках на основании линейного метода в течение расчетного срока полезной службы каждой части основных средств. Арендованные активы амортизируются в течение более короткого из следующих периодов: срока аренды или срока их полезной службы. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания и сооружения 20-45 лет;
- Машины и оборудование 2-25 лет,

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

Примечание 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые приобретаются Группой, имеющие ограниченный срок эксплуатации, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Право на ведение поисково – разведочных работ представляет собой право на разработку карьера известняка и глины. Вытекающие затраты капитализируются только когда они увеличивают будущую экономическую выгоду, заключенную в отдельных активах, к которым они относятся. Все остальные расходы, включая затраты по созданию деловой репутации и торговых марок, отражаются в составе прибыли или убытков по мере их возникновения.

Износ

Амортизационное списание отражается в составе прибыли или убытков по линейному методу в течение срока эксплуатации нематериальных активов, за исключением гудвила, с той даты, когда они стали доступны для использования. Сроки эксплуатации для текущего и сравнительного периодов следующие:

- Программное обеспечение 3 – 5 лет
- Право на ведение поисково – разведочных работ 6 – 18 лет

Срок эксплуатации для права на ведение поисково – разведочных работ представляет собой периоды лицензии на геологическое изучение или соглашение по использованию мелкого заложения, а не срок работы карьера.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенных величин и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Обесценение

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отсроченных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с

Примечание 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу и рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса. Группа относит к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его/(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

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

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом, у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Доходы

Продажа готовой продукции

Величина дохода от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить,

Примечание 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

прекращено участие в управлении проданными товарами и величину дохода можно надежно оценить. Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже цементной продукции передача рисков и выгод обычно происходит в момент отгрузки продукции со склада Группы; однако в отношении некоторых международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки продукции на соответствующее транспортное средство.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Дивидендный доход признается в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются отрицательные курсовые разницы и признанные убытки от обесценения финансовых активов.

Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков (полностью или в основных моментах принятых на отчетную дату). Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих требований и обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогу на прибыль от выбытия дочерних компаний. Группа не признает отложенные налоговые обязательства или активы по подобным временным разницам, кроме случаев, когда руководство предполагает в ожидаемом будущем реализовать дочерние компании.

Неопределенные налоговые позиции

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

Примечание 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

Примечание 5 Ключевые бухгалтерские оценки и суждения в применении учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы активы и обязательства на дату консолидированной финансовой отчетности и на отраженные в ней данные о суммах доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от оценок и прогнозов. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменен (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, благоразумными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку и действующими без принуждения.

Резерв под обесценение основных средств.

Руководство Группы использовало оценки и прогнозы при расчете возмещаемой стоимости основных средств. Любые изменения таких оценок и прогнозов могут привести к незначительному изменению суммы резерва под обесценение основных средств.

Нематериальные активы

Справедливая стоимость нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и продажи этих запасов.

Инвестиции в долевыми и долговые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов, определенных в категорию активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе котируемой цены покупателя на них по состоянию на отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчетную дату.

Примечание 5 Ключевые бухгалтерские оценки и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности.

Руководство Группы определило сумму резерва под обесценение дебиторской задолженности на основании конкретных данных, имеющихся о тех или иных покупателях, анализа тенденций оплаты задолженности и расчетов с этими покупателями. Руководство Группы считает, что предприятия Группы смогут получить причитающиеся им суммы дебиторской задолженности посредством оплаты денежными или неденежными средствами, следовательно, суммы отраженной дебиторской задолженности приблизительно равны их справедливой стоимости

Примечание 6 Выручка

	2012 тыс.руб.	2011 тыс.руб.
Доходы от реализации цемента и цементной продукции	1 926 221	1 738 044
Прочие доходы	61 443	16 487
	1 987 664	1 754 531

расшифровка прочих

	61 443	16 487
Доход от выбытия материалов	38 651	9 418
Доход от оказания услуг	17 346	2 512
Доход от объектов социальной сферы	3 762	3 710
Прочее	1 685	846

Примечание 7 Себестоимость реализованной продукции

	2012 тыс.руб.	2011 тыс.руб.
Сырье и материалы	346 470	341 249
Электроэнергия	176 351	170 353
Топливо	342 120	313 674
Заработная плата и отчисления	180 099	170 707
Износ и амортизация	57 935	46 089
Налоги, кроме налога на прибыль	19 776	14 020
Тарифирование	51 118	36 928
Ремонт и содержание зданий и сооружений	92 674	51 731
Сжатый воздух	16 075	14 583
Прочее (6%)	93 515	42 034
Итого	1 376 133	1 201 368

расшифровка прочих

	93 515	42 034
Расходы по выбытию материалов	35 026	9 713
Расходы на оказание услуг	9 005	1 786
Расходы по объектам социальной сферы	4 385	4 432
Прочее	45 099	26 103

Примечание 8 Расходы по реализации

	2012 тыс.руб.	2011 тыс.руб.
-		
Транспортные расходы	257 822	283 380
Заработная плата и отчисления	21 145	4 526
Расходы по экспорту продукции	25 626	21 628
Прочее	4 435	4 293
	309 028	313 827

Примечание 9 Административные расходы

	2012 тыс.руб.	2011 тыс.руб.
Заработная плата и отчисления	96 346	81 243
Профессиональные услуги	580	203
Износ и амортизация	5 049	5 738
Благотворительность	2 905	690
Банковские услуги	1 924	3 227
Охрана	106	124
Услуги связи	1 264	923
Расходы на безнадежные долги	21 490	16 049
Командировочные расходы	1 353	748
Ремонт и содержание зданий	5 538	4 244
Материальные расходы	518	517
Страхование	247	29
Социальные расходы	3 421	2 610
Прочее	9 553	28 308
	150 294	144 653

Примечание 10 Затраты на персонал

	2012 тыс.руб.	2011 тыс.руб.
Заработная плата в себестоимости	180 099	170 707
Заработная плата в административных расходах	96 346	81 243
Заработная плата в расходах по реализации	21 145	4 526
Всего	297 590	256 476

Среднее количество работников в течение 2012 года составило 913 человек, в 2011 – 885 человек.

Примечание 11 Финансовые доходы и расходы

	2012 тыс.руб.	2011 тыс.руб.
Финансовые доходы		
Доход по процентам	1 380	28
Чистая прибыль от курсовой разницы	877	-
Финансовые доходы	2 257	28
Расходы по процентам	(29 281)	(18 657)
Чистый убыток от курсовой разницы		(1 070)
Финансовые расходы	(29 981)	(19 728)

Примечание 12 Расход по налогу на прибыль

	2012 тыс.руб.	2011 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль		
отчетного периода	24 066	22 989
прошлых лет	-	-
	24 066	22 989
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль		
влияние временных разниц	839	(4 877)
	24 905	18 112

Налоговая ставка, применяемая к Группе в 2012 и в 2011 гг равнялась 20%.

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Отложенные налоговые активы	6 142	9 203	13 573
Отложенные налоговые обязательства	(8 529)	(10 750)	(19 998)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2 387)	(1 547)	(6 425)

Различия в российском налоговом учете и учете по МСФО приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств и их стоимостью для целей начисления налога на прибыль. Налоговый эффект от изменения этих временных разниц представлен ниже и отражен по ставке 20% (2011: 20%).

Примечание 12 Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Движение временных разниц в течение года

	31 декабря 2012	Признано в составе прибыли	31 декабря 2011	Признано в составе прибыли	31 декабря 2010
Основные средства	(8 373)	2 608	(10 981)	2 892	(13 874)
Запасы	2 005	(569)	2 573	(1 221)	3 794
Торговая и прочая дебиторская задолженность	610	(2 819)	3 429	2 635	794
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 365	2 365		(1 669)	1 669
Прочее	1 008	(2 424)	3 432	2 240	1 192
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2 387)	(839)	(1 547)	4 877	(6 425)

Примечание 13 Основные средства и нематериальные активы

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Нематериальные активы	Итого
<i>Историческая/условно первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 01 января 2011	153 206	842 481	11 333	1 007 020
Поступление	5 075	114 482		119 558
Выбытие		(10 792)		(10 792)
Перемещение	-	-		-
Сальдо на 31 декабря 2011	158 282	946 171	11 333	1 115 786
<i>Накопленный износ</i>				
Сальдо на 01 января 2011	(72 912)	(187 799)	(3 517)	(264 229)
Износ, начисленный в отчетном периоде	(7 791)	(44 616)	(2 249)	(54 656)
Износ выбывших основных средств	-	5 098		5 098
Сальдо на 31 декабря 2011	(80 704)	(227 317)	(5 766)	(313 787)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 01 января 2011	80 294	654 682	7 816	742 792
На 31 декабря 2011	77 578	718 853	5 567	801 999
	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Нематериальные активы	Итого
<i>Историческая/условно первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 01 января 2012	158 282	946 171	11 333	1 115 786
Поступление	1 526	139 472	358	141 356
Выбытие		(3 617)		(3 617)
Перемещение	-	-		-
Сальдо на 31 декабря 2012	159 808	1 082 026	11 692	1 253 525
<i>Накопленный износ</i>				
Сальдо на 01 января 2012	(80 704)	(227 317)	(5 766)	(313 787)
Износ, начисленный в отчетном периоде	(12 197)	(52 583)	(3 411)	(68 191)
Износ выбывших основных средств		2 615		2 615
Сальдо на 31 декабря 2012	(92 901)	(277 285)	(9 177)	(379 363)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 01 января 2012	77 578	718 853	5 567	801 999
На 31 декабря 2012	66 907	804 741	2 515	874 162

Амортизационные отчисления в размере 57 935 тысяч рублей (2011: 46 089 тыс.руб.) были отнесены на себестоимость реализованной продукции; в размере 5 049 тысяч рублей (2011: 5 738 тыс.руб.) на административные расходы.

По состоянию на 31 декабря 2012 года стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 117 057 тысяч рублей (31 декабря 2011 г. - 63 683 тысяч рублей).

Примечание 13 Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

Определение условно-первоначальной стоимости

В 2005 году руководство наняло «AppraisConsult» провести независимую оценку основных средств по состоянию на 1 января 2005 года с целью определения их условно-первоначальной стоимости на дату перехода Группы на МСФО. Справедливая стоимость основных средств была определена в размере 407,117 тыс.рублей. Оценка активов ООО «Цемпром» не проводилась.

Основные средства Группы представлены главным образом объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. Рынок для такого рода объектов не является активным в Российской Федерации и не даст возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления или замещения соответствующего объекта с учетом корректировок на физическую, функциональную и экономическую амортизацию, а также и на моральный износ.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора рынка Российской Федерации, СНГ и других международных рынков сбыта подобных объектов основных средств.

Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников - каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

Обеспечение

Объекты недвижимости, имеющие балансовую стоимость на 31 декабря 2012 года 377 990 тысяч рублей, служат залоговым обеспечением банковских займов (на 31 декабря 2011 года – 146 145 тысяч рублей).

Примечание 14 Инвестиции в ассоциированные компании

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Остаток на начало года		
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании	150 000	-
Изменения доли группы	966	
Остаток на конец отчетного периода	150 966	-

В октябре 2012 г. Группа осуществила инвестиции в ассоциированную компанию ООО «Сандин» в сумме 150 000 тыс. рублей доля владения компанией на 31.12.2012 г. составила 49 %. Чистые активы компании на дату приобретения составляли 16 982 тыс. рублей.

Стоимость доли на дату приобретения оценена независимым оценщиком.

Ассоциированная компания осуществляет деятельность по добыче гипса. Ассоциированная компания зарегистрирована в Российской Федерации.

Примечание 14 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Сводные данные о доле участия Группы в выручке, активах и обязательствах ассоциированных компаний за 2012 г., с даты приобретения, представлены в таблице

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Выручка	23 752	-
Прибыль	1 971	-
Доля группы в прибыли за период	966	-
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Итого активы	37 396	-
Итого обязательства	21 601	-
Чистые активы	15 795	-
Доля группы в чистых активах	7 739	-

Примечание 15 Инвестиции в акции и прочие финансовые активы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Внеоборотные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости		
Долевые ценные бумаги	13	13
Инвестиции в акции и прочие финансовые активы	13	13
Оборотные		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	36 574	-
Инвестиции в акции и прочие финансовые активы	36 574	-

Долевые ценные бумаги

Долевые ценные бумаги, представляют собой инвестиции в ОАО «Нико - Банк» с долей участия менее 10 %. Инвестиции, учтены по себестоимости в виду отсутствия активного рынка обращения указанных долговых бумаг.

Займы выданные

По состоянию на 31 декабря 2012 года займы, выданные по валютам:

- российские рубли - ООО «Производственная компания «Кузнецкий цементный завод» в сумме 27 462 тыс.руб.;

- доллары США - ОсОО «Дары-Булак-Абшыр» - 9 112 тыс.руб.;

учитываемые по амортизированной стоимости, отражены по первоначальному признанию, так как признаки обесценения займов на отчетную дату отсутствуют.

Группа не имеет залога или какого-либо другого обеспечения по данным активам.

Примечание 16 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	11 054	8 544
Итого	11 054	8 544

Примечание 17 Запасы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Сырьё и расходные материалы	144 135	126 141
Незавершённое производство	69 357	83 770
Готовая продукция	46 539	33 875
	260 031	243 786
Резерв на списание запасов	(5 807)	(8 650)

Убытки по обесценению запасов включены в себестоимость реализованной продукции.

Примечание 18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая дебиторская задолженность	66 869	83 001
Дебиторская задолженность связанных сторон	422 583	402 489
НДС к получению	43 525	37 373
Прочее	5 999	4 895
Итого	538 976	527 758
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(24 341)	(48 574)

На 31 декабря 2012 года зарезервирована торговая и прочая и дебиторская задолженность по реализации на внутреннем рынке на сумму 24 341 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года – 48 574 тыс. рублей). Чистое уменьшение суммы резерва под обесценение на 24 233 тыс. рублей за 12 месяцев 2012 г (в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г. – увеличение на 13 647 тыс. рублей), было отражено на счетах прибылей и убытков по статье «Прочие операционные расходы, нетто».

Резерв торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года

	Сумма	Обесценение
Непросроченные	21 457	-
Просроченные на 0-30 дней	9 603	(480)
Просроченные на 31-120 дней	7 846	(392)
Просроченные на 121-180 дней	1 525	(305)
Просроченные на 181-365 дней	5 947	(2 974)
Просроченные больше года	20 189	(20 189)
	66 568	(24 341)

Примечание 18 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности

	за 2012 г.	за 2011 г.
Сальдо на 01 Января	48 574	34 927
Обесценение, признанное в отчетном периоде	27 774	14 424
Восстановление резерва	(27 119)	
Списание резерва	(24 888)	(777)
Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	24 342	48 574

Примечание 19 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Деньги в кассе	129	45
Деньги на банковских счетах	799	16 550
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	928	16 595

Примечание 20 Капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 г. выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоит из 84 800 обыкновенных акций (на 31 декабря 2011 г. из 84 800 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. общее количество разрешенных к выпуску акций (объявленный уставный капитал) составляет:

84 800 обыкновенных акций (на 31 декабря 2011 г.: 84 800 обыкновенных акций)

Компанией за отчетный период не объявлялись и не выплачивались дивиденды

Прибыль на акцию

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании	91 934	56 764
Средневзвешенное количество участвующих акций	73 352	73 352
Прибыль на акцию (чистый и полностью разведенный доход на акцию) участвующую в распределении прибыли (в рублях на акцию)	1253,32	773,85

Примечание 21 Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

Примечание 22 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Долгосрочные обязательства	252 398	274 822
Обеспеченные банковские кредиты	252 398	274 822
Текущие обязательства	32 284	2 599
Краткосрочные банковские кредиты	32 284	2 599
	284 682	277 422

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется следующим образом:

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов балансовой стоимостью 252 398 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года – 274 822 тыс. рублей), определенная на основании описанной выше методики, составляет 252 398 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года – 277 986 тыс. рублей).

Группа выполнила все ограничительные финансовые обязательства по долгосрочным кредитным договорам.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имеет неиспользованные доступные кредитные ресурсы на сумму 47 602 тыс. рублей (31 декабря 2011 – 25 178 тыс. рублей).

Примечание 23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая кредиторская задолженность	234 076	95 457
Кредиторская задолженность по приобретённым основным средствам	7 399	8 027
Кредиторская задолженность связанных сторон	14 005	14 670
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	8 059	5 597
Кредиторская задолженность перед персоналом	16 738	12 186
Прочие (см. Примечание 24)	40 690	26 411
Итого	320 967	162 348

Примечание 24 Прочие

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Резерв по неиспользованным отпускам	13 212	13 911
Задолженность перед внебюджетными фондами	16 874	5 349
Прочие	10 604	7 151
Итого	40 690	26 411

Примечание 25 Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут осуществлять операции, которые могли бы быть не осуществлены с несвязанными организациями, и операции между связанными сторонами могут проводиться на условиях и в объемах, отличных от тех, на которых были бы осуществлены операции между несвязанными организациями.

За периоды, окончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Выручка	Приобретение материалов и услуг	Прочие доходы/ расходы	Займы выданные	Займы полученные	Прочие операции
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.						
Ассоциированные компании	2 338	24 103				1 151
Прочие связанные стороны (включают в себя дочерние компании, входящие в группу контролирующих и оказывающих значительное влияние акционеров)	76 553	54 021	1 291	34 212	(1 690)	
Итого	78 891	78 124	1 291	34 212	(1 690)	1 151
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.						
Ассоциированные компании						
Прочие связанные стороны (включают в себя дочерние компании, входящие в группу контролирующих и оказывающих значительное влияние акционеров)	113 804	63 552	-	15 508	(720)	79 649
Итого	113 804	63 552		15 508	(720)	79 649

Примечание 25 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами Группы представлено в таблице:

Связанная сторона	Займы выданные	Займы полученные	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.				
Ассоциированные компании			150	
Прочие связанные стороны (включают в себя дочерние компании, входящие в группу контролирующих и оказывающих значительное влияние акционеров)	36 574	1 690	422 433	14 005
Итого	36 574	1 690	422 583	14 005
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.				
Ассоциированные компании				
Прочие связанные стороны (включают в себя дочерние компании, входящие в группу контролирующих и оказывающих значительное влияние акционеров)	-	1 730	402 489	14 670
Итого	-	1 730	402 489	14 670

На 31 декабря 2012 года обеспечение обязательств выданные и полученные Группой за/от связанных сторон на 31 декабря 2012 г. (на 31 декабря 2011 г.) отсутствуют.

На 31 декабря 2012 года договорные обязательства по закупкам и поставкам товаров и услуг со связанными сторонами – 295 876 тыс.рублей, (на 31 декабря 2011 г. – 228 453 тыс.. рублей).

Вознаграждение директорам

Вознаграждения, уплачиваемые директорам и высшему руководству за полную или неполную их занятость на исполнительных должностях в Компании, представляют собой контрактную заработную плату, неденежные выплаты и премии, зависящие от результатов финансовой отчетности по РСБУ за год. Общая сумма вышеуказанного вознаграждения директорам в размере 20 823 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., включена в сумму затрат на оплату труда персонала в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе административных расходов (за 2011 г.- 24 170 тыс. рублей).

Примечание 26 Дочернее общество

Дочернее общество ООО «Цеппром», основной вид деятельности – оптовая торговая, включено в консолидированную финансовую отчетность Группы. Дочернее общество зарегистрировано на территории Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2012 г. (на 31 декабря 2011 года) у данной компании отсутствуют существенные операции.

Примечание 27 Условные обязательства

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль продолжают периодически и в разной степени подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Российской Федерации, включая изменение норм охраны окружающей среды.

Страхование

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще не доступны. У Группы есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенными видами рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков. Таким образом, Группа подвержена рискам, от которых она не застрахована. Менеджмент понимает, что пока Группа не имеет соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что убыток или потери по определенным оборотным активам может иметь существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Законодательные акты по российскому трансфертному ценообразованию с поправками и дополнениями вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования более технически сложные и в определенной степени больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития.

Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность внесения налоговыми органами корректировок трансфертного ценообразования и доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и определенным видам сделок с независимыми сторонами), если цена сделки не соответствует рыночному принципу.

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях соответствия новому законодательству в области трансфертного ценообразования и полагает, что его политика ценообразования соответствует рыночному принципу.

Учитывая, что практика применения новых правил российского трансфертного ценообразования еще не закреплена, влияние любого оспаривания трансфертных цен Группы не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние подобного рода развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы.

Примечание 27 Условные обязательства (продолжение)

На 31 Декабря 2012 и 2011 годов у Группы не было потенциальных обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

Экологические обязательства

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Инвестиционные обязательства

Руководство Группы утвердило бюджет финансирования капитальных расходов на 2013 год в размере 373 499 тыс. рублей (бюджет на 2012 г. – 194 270 тыс. рублей), включая будущие контрактные обязательства на 35 320 тыс. рублей. Группа предполагает финансировать обязательства инвестиционного характера за счет собственных и заемных средств.

Социальные обязательства

Группа вносит вклад в социально-экономическое развитие муниципального образования г.Новотроицк. Это участие в реализации федеральных и региональных инициатив социального характера, развитие социальной инфраструктуры, а также прочая социальная помощь. Такое финансирование периодически определяется руководством Группы и учитывается в составе расходов в момент, когда такие расходы понесены.

Гарантии, выданные третьим лицам

Группа не заключала соглашения гарантии (поручительства), согласно которым Группа является гарантом (поручителем) за третьих лиц и в случае неплатежеспособности третьих лиц, погашала бы их задолженность.

Примечание 28 Управление капиталом

Высшее руководство Группы преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Высшее руководство контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала. Высшее руководство также регулирует уровень дивидендов.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом. Группа не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

Примечание 29 Финансовые инструменты и факторы финансового риска

В процессе своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночные риски (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, кредитные риски) и риски ликвидности. Общая программа

Примечание 29 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

управления рисками Группы уделяет большое внимание непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации возможных негативных влияний на консолидированные финансовые показатели Группы.

Кредитный риск

Группа не требует обеспечения в отношении финансовых активов. Оценка кредитов проводится по всем клиентам, за исключением связанных сторон, которым требуется кредит, превышающий определенную сумму.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой суммой каждого финансового актива в бухгалтерском балансе.

Финансовые активы, которые могут потенциально подвергнуть Группу кредитному риску, преимущественно состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство не считает, что у Группы возникает существенный риск убытков сверх сформированного резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

Группа не владеет и не выпускает финансовые инструменты в торговых целях.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

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.

Значительная концентрация кредитного риска в отношении сумм дебиторской задолженности связанных сторон существовала на дату подготовки баланса. По состоянию на 31 декабря 2012 года общая сумма дебиторской задолженности связанных сторон составляла 422 583 тыс.рублей или 78,4%.

Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена незначительному валютному риску, связанному с использованием различных валют, в основном доллара США и евро. Валютный риск возникает в связи с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

Общая стратегия Группы заключается в том, чтобы не подвергаться существенным рискам, связанным с использованием валют, отличных от российского рубля, евро или доллара США, и Группа не использует валютные форвардные, а так же другие производные контракты для уменьшения данного риска.

Руководство не установило никаких ограничений по валютному риску, но проводит периодический анализ подверженности колебанию курсов валют. Руководство считает, что риск Группы, связанный с колебаниями курсов валют, ограничен имеющимися активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, которые не оказывают существенного влияния на финансовое состояние Группы.

Риск изменения ставки вознаграждения

Изменения ставки вознаграждения в основном влияют на займы и привлеченные средства, изменяя либо их справедливую стоимость (долговое обязательство с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговое обязательство с плавающей ставкой вознаграждения). Руководство не имеет официальной политики в отношении определения того, в какой мере подверженность Группы риску изменения процентной ставки относится к фиксированным или

Примечание 29 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

плавающим ставкам вознаграждения. Однако в момент привлечения новых займов или заемных средств, руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая процентная ставка, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Все займы имели фиксированные ставки вознаграждения от 7, 5% до 9,9% в 2012 году (от 7,5% до 9,9% в 2011 году).

Риск справедливой стоимости

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, примерно равна их балансовой стоимости. При оценке справедливой стоимости руководство использовало следующие основные методы и допущения:

Для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее одного года справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости, поскольку временная стоимость денег не является существенной.

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года справедливая стоимость финансовых обязательств, определяемая путем дисконтирования будущих договорных денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов с тем же сроком погашения, существенно не отличается от их балансовой стоимости этих финансовых обязательств, если не указано иное.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств и высоколиквидных ценных бумаг, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам.

В таблице ниже приведен анализ финансовых обязательств Группы путем группировки по срокам погашения недисконтированных сумм, подлежащих выплате в соответствии с заключенными договорами.

Движение денежных средств по договорам						
	Балансовая стоимость	Итого	от 0 до 6 мес.	От 6 до 12 мес.	От 1 года до 2-х лет	От 2-х до 3-х лет
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.						
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	284 682	363 511	63 146		145 424	154 941
Общая сумма финансовых обязательств	320 967	320 967	318 206	2 551	207	3
Итого финансовые обязательства	605 649	684 478	381 352	2 551	145 631	154 944
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.						
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	277 422	347 461	14 444	13 574	27 148	292 295
Общая сумма финансовых обязательств	162 348	162 348	162 330	15	3	-
Итого финансовые обязательства	439 770	509 809	176 774	13 589	27 151	292 295

Примечание 30 Информация по сегментам

Географические сегменты

Группа осуществляет свою деятельность по реализации цемента в двух географических сегментах - на территории Российской Федерации и территории Республики Казахстан.

Основными покупателями Группы являются региональные оптовые продавцы цемента и строительные компании. У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Деятельность географических сегментов регулярно анализируется высшим органом оперативного управления и для географических сегментов имеется отдельная финансовая информация представленная в таблице:

	Российская Федерация	Республика Казахстан
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		
Выручка	1 076 347	849 874
Себестоимость реализованного цемента	(737 890)	(544 728)
Расходы по реализации	(163 041)	(145 987)
Финансовый результат	175 416	159 159
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.		
Выручка	1 192 933	545 112
Себестоимость реализованного цемента	(790 318)	(369 016)
Расходы по реализации	(199 192)	(114 635)
Финансовый результат	203 423	61 461

Операционные сегменты

Группу в целом нужно рассматривать, как единый операционный сегмент, поскольку технология производства цемента не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Кроме того, невозможно выделить иной компонент, осуществляющий хозяйственную деятельность генерирующий выручку, создающий отдельные расходы. Дочерняя компания не формирует отдельный операционный сегмент в виду отсутствия существенных операций.

Примечание 31 События после отчетной даты

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено долгосрочных кредитов на общую сумму 58 802 тыс. рублей. и краткосрочных кредитов на общую сумму 64 479 тыс. рублей.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 91 806 тыс. рублей.

Пронумеровано, прошито и
скреплено печатью

кол-во 109

присоединено

Ген. директор ЗАО «Аудит-Профи»

АУДИТ ПРОФИ Н.В. Устинова

