

**ОАО «Химпром»**

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

## Содержание

Заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■



Accountants &  
business advisers

## Аудиторское заключение

Акционерам  
Открытого акционерного общества «Химпром»

### Аудируемое лицо

**Наименование:**

Открытое акционерное общество «Химпром» (далее - ОАО «Химпром»).

**Место нахождения:**

429952, Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д. 101.

**Государственная регистрация:**

Зарегистрировано постановлением Главы Новочебоксарской городской администрации Чувашской Республики от 30 июня 1994 г., свидетельство: серия ОАО № 1080-0. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 13 ноября 2002 г. за основным государственным номером 1022100910226.

### Аудитор

**Наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

**Место нахождения:**

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

**Государственная регистрация:**

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

**Членство в саморегулируемой организации аудиторов:**

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

**Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:**

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» № 5353, ОРНЗ – 10201039470.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Химпром» и его дочерних компаний состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

### **Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности и с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности консолидированной финансовой отчетности.


### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

В консолидированной финансовой отчетности ОАО «Химпром» и его дочерних компаний не раскрыта информация о стороне, обладающей конечным контролем. Раскрытие данной информации требуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Мы также не получили от ОАО «Химпром» и его дочерних компаний перечень лиц, контролируемых стороной, обладающей конечным контролем по состоянию на 31 декабря 2013 года. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении полноты раскрытия информации о связанных сторонах с помощью других аудиторских процедур.

**Мнение с оговоркой**

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельство, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Химпром» и его дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с учетом требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

  
Президент ООО «ФБК»



Руководитель аудиторской проверки

Дата аудиторского заключения: «29» апреля 2014 года

С.М. Шапигузов  
(на основании Устава,  
квалификационный аттестат аудитора от 28  
января 2013 г. № 01-001230, ОРНЗ  
29501041926)

Ю.К. Ершов  
(квалификационный аттестат от 13 февраля  
2012 г. № 01-000499, ОРНЗ 20701042132)

тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы		25 854	-
Основные средства	16	2 080 624	2 104 913
Инвестиционная собственность	17	50 082	35 684
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	18	1 391	1 407
Займы выданные процентные	19	50 040	155 855
Займы выданные беспроцентные и прочая дебиторская задолженность	21	366 054	684 347
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<u>2 574 045</u>	<u>2 982 206</u>
<b>Оборотные активы</b>			
Займы выданные процентные	19	323 882	23 605
Запасы	22	855 818	700 084
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	2 034 585	1 394 033
Денежные средства и их эквиваленты	24	11 338	22 701
<b>Итого оборотных активов</b>		<u>3 225 623</u>	<u>2 140 423</u>
<b>Всего активов</b>		<u>5 779 668</u>	<u>5 122 629</u>

тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>	25		
Акционерный капитал		918 526	918 526
Эмиссионный доход		1 430	1 430
Нераспределенная прибыль		1 145 224	1 315 956
<b>Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании</b>		<u>2 065 180</u>	<u>2 235 912</u>
<b>Итого собственного капитала</b>		<u>2 065 180</u>	<u>2 235 912</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	27	416 334	695 841
Отложенные налоговые обязательства	20	10 491	19 066
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<u>426 825</u>	<u>714 907</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	27	2 668 268	1 496 185
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	607 526	632 670
Отложенный доход	16	31 869	42 955
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<u>3 307 663</u>	<u>2 171 810</u>
<b>Итого обязательств</b>		<u>3 734 488</u>	<u>2 886 717</u>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<u>5 799 668</u>	<u>5 122 629</u>

**ОАО «Химпром»**  
*Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,  
закончившийся 31 декабря 2013 года*

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка	7	5 688 579	5 777 459
Себестоимость продаж	8	(4 341 875)	(4 278 004)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 346 704</b>	<b>1 499 455</b>
Прочие доходы	9	329 397	358 228
Коммерческие расходы	10	(544 348)	(517 196)
Административные расходы	11	(573 979)	(513 743)
Налоги, кроме налога на прибыль		(74 117)	(76 266)
Прочие расходы	12	(380 359)	(326 722)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>103 298</b>	<b>423 756</b>
Финансовые доходы	14	21 428	53 436
Финансовые расходы	14	(266 160)	(172 720)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(244 732)</b>	<b>(119 284)</b>
Доля в убытке объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		-	(1 291)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(141 434)</b>	<b>303 181</b>
Расход по налогу на прибыль	15	(5 844)	(57 853)
<b>Прибыль (убыток) за отчетный год</b>		<b>(147 278)</b>	<b>245 328</b>
<b>Общий совокупная прибыль (совокупный убыток) за отчетный год</b>		<b>(147 278)</b>	<b>245 328</b>
<b>Прибыль (убыток) на акцию</b>			
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	26	(0,160)	0,267

Финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2014 г. и от имени руководства ее подписали:

Управляющий директор по ОАО «Химпром» -  
заместитель генерального директора  
ЗАО «Ренова Оргсинтез»

 Е.В. Колесникова



тыс. руб.	Собственный капитал Принадлежащий собственникам Компании				
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2012 года	918 526	1 430	1 101 922	2 021 878	2 021 878
<b>Общая совокупная прибыль за отчетный год</b>					
Прибыль за отчетный год	-	-	245 328	245 328	245 328
<b>Общая совокупная прибыль за отчетный год</b>	-	-	245 328	245 328	245 328
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>					
Дивиденды акционерам	-	-	(31 294)	(31 294)	(31 294)
Итого операций с собственниками	-	-	(31 294)	(31 294)	(31 294)
Остаток на 31 декабря 2012 года	918 526	1 430	1 315 956	2 235 912	2 235 912
Остаток на 1 января 2013 года	918 526	1 430	1 315 956	2 235 912	2 235 912
<b>Общая совокупная прибыль за отчетный год</b>					
Убыток за отчетный год	-	-	(147 278)	(147 278)	(147 278)
<b>Общий совокупный убыток за отчетный год</b>					
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>					
Дивиденды акционерам	-	-	(23 454)	(23 454)	(23 454)
Итого операций с собственниками	-	-	(23 454)	(23 454)	(23 454)
Остаток на 31 декабря 2013 года	918 526	1 430	1 145 224	2 065 180	2 065 180

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Прибыль до налога на прибыль	15	(141 434)	303 181
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	16	207 466	161 013
Изменение величины резерва по сомнительным долгам	29	169 655	(30 523)
Обесценение основных средств	16	-	(89 291)
Доля в убытке (прибыли) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		-	1 291
Прибыль от выбытия основных средств	9, 12	(7 101)	(5 515)
Списание кредиторской задолженности	9	(42 810)	(8 067)
Убыток от выбытия инвестиций		1 253	-
Оприходование нематериальных активов		(27 063)	
Оприходование объектов незавершенного строительства		(23 909)	
Финансовые расходы	14	266 160	172 720
Финансовые доходы	14	(21 428)	(53 436)
<b>Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале</b>		<b>380 790</b>	<b>451 374</b>
Изменения в запасах		(155 734)	(44 402)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(299 294)	(428 120)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		(90 648)	22 271
Изменение отложенных доходов, в т.ч. государственных субсидий		(11 086)	(11 086)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>(175 972)</b>	<b>(9 963)</b>
Налог на прибыль уплаченный		(20 990)	(27 610)
Проценты уплаченные		(251 815)	(171 176)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(448 777)</b>	<b>(208 749)</b>

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		548 276	22 532
Поступления от продажи основных средств		2 073	3 956
Полученные проценты		5 462	5 624
Поступления от продажи инвестиций		-	1 771
Полученные дивиденды		-	-
Приобретение инвестиций		(828 649)	(23 605)
Приобретение объектов основных средств		(111 379)	(40 707)
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(384 217)</b>	<b>(30 429)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		6 110 153	4 318 429
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(5 268 986)	(4 045 217)
Выплата дивидендов		(19 536)	(26 135)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>821 631</b>	<b>247 077</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(11 363)</b>	<b>7 899</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года</b>		<b>22 701</b>	<b>14 802</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года</b>		<b>11 338</b>	<b>22 701</b>

<b>Примечания</b>	<b>Стр.</b>
1 Общие положения	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	14
3 Основные положения учетной политики	16
4 Определение справедливой стоимости	30
5 Операционные сегменты	31
6 Приобретение дочерних предприятий	32
7 Выручка	32
8 Себестоимость продаж	32
9 Прочие доходы	32
10 Коммерческие расходы	33
11 Административные расходы	34
12 Прочие расходы	34
13 Затраты на персонал	35
14 Финансовые доходы и расходы	35
15 Расход по налогу на прибыль	36
16 Основные средства	37
17 Инвестиционная собственность	39
18 Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	40
19 Займы выданные процентные	40
20 Отложенные налоговые активы и обязательства	42
21 Займы выданные беспроцентные и прочая дебиторская задолженность	44
22 Запасы	44
23 Торговая и прочая дебиторская задолженность	45
24 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	45
25 Капитал и резервы	46
26 Прибыль на акцию	47
27 Кредиты и займы	47
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
29 Финансовые инструменты и управление рисками	49
30 Условные активы и обязательства	56
31 Сделки между связанными сторонами	57
32 Значительные дочерние предприятия	58
33 События после отчетной даты	59

## **1 Общие положения**

### **(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и заемных средств привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### **(б) Организационная структура и деятельность**

ОАО «Химпром» ("Компания") - российское открытое акционерное общество, как определено в Гражданском кодексе Российской Федерации. Компания была образована как государственное предприятие в 1964 г. Предприятие было реорганизовано в открытое акционерное общество в 1994 в ходе российской программы по приватизации.

Офис компании зарегистрирован по адресу: 429952, Российская Федерация, Республика Чувашия, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д. 101.

Основной деятельностью ОАО «Химпром» («Компания») и его дочерних обществ («Группа») является производство химических продуктов на предприятии, расположенном в Новочебоксарске. Перечень продуктов предприятия включает более 200 наименований, ОАО «Химпром» занимает ведущие позиции в производстве этилсиликата, метиленхлорида, комплексонов. Указанная продукция реализуется в Российской Федерации и за рубежом.

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### (a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

Датой перехода на МСФО является 01 января 2008 года.

Инвестиции в ассоциированные компании отражены в отчете о финансовом положении по себестоимости приобретения, скорректированные на величину прибыли, определяемую в соответствии с финансовой отчетностью ассоциированных компаний, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

### (b) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, кроме имеющихся для продажи инвестиций, которые отражены по текущей стоимости; недвижимость и оборудование были переоценены для определения условной стоимости на момент перехода на МСФО.

### (c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

### (d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 16 - оценка недвижимости и оборудования
- Примечание 17 - оценка инвестиционной собственности
- Примечание 29- оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности и инвестиций

- Примечание 22 - резервы на обесценение запасов
- Примечание 20 –отложенные налоговые активы и обязательства

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

- Примечание 30 – условные активы и обязательства
- Примечание 3 e (iv) - сроки полезного использования основных средств.

**(e) Определение и представление операционных сегментов**

Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе внутренней информации, представляемой руководителю предприятия, который является ответственным лицом Компании по принятию операционных решений (далее – ОЛПОР). Данное изменение в учетной политике было вызвано принятием МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

**(f) Представление финансовой отчетности**

Группа применяет пересмотренный МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (2007), который вступил в силу 1 января 2009 года. Пересмотренный стандарт требует, чтобы все движения капитала, являющиеся результатом операций с собственниками, представлялись в отчете об изменениях собственного капитала, а все его движения по иным основаниям – в отчете о совокупной прибыли.

Сравнительная информация была пересчитана таким образом, чтобы она также соответствовала требованиям пересмотренного стандарта. Поскольку данное изменение в учетной политике касается только порядка представления и раскрытия информации, оно не оказало никакого влияния на показатель прибыли на акцию.

### 3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

#### (a) Принципы консолидации

##### (i) *Дочерние предприятия*

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

##### (ii) *Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)*

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Компания оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Компания владеет от 20 до 50 процентов прав голосования в другом предприятии. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. В состав соответствующей инвестиции Компании включается гудвилл, определенный при приобретении инвестиции, за вычетом суммы накопленных убытков от ее обесценения. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния в финансовой отчетности отражается доля Компании в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Компании. Если доля Компании в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Компанией не признаются, кроме тех случаев, когда Компания приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

##### (iii) *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

При подготовке финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Компании в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необеспечившейся величины соответствующего (базового) актива.



**(b) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

**(c) Финансовые инструменты****(i) *Непроизводные финансовые инструменты***

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Компании признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания имеет следующие производные финансовые активы: финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторскую задолженность.

#### ***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям.

#### ***Денежные средства и их эквиваленты***

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Компанией в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

#### ***Прочие***

Прочие производные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, в основном оцениваются с использованием технических приёмов оценки, таких, как анализ дисконтированных потоков денежных средств, применение моделей расчёта цены опционов и проведение аналитических сравнений с другими операциями и инструментами, являющимися по существу подобными оцениваемым инвестициям. Если справедливую стоимость инвестиций нельзя надёжно оценить, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

#### **(ii) *Производные финансовые обязательства***

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы, кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**(iii) Акционерный капитал**

*Обыкновенные акции*

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

*Привилегированные акции*

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как собственный капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании, а дивиденды по ним выплачиваются по усмотрению Компании. Дивиденды по таким акциям признаются как распределения (выплаты акционерам) и отражаются в составе собственного капитала после их утверждения акционерами Компании.

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как обязательства, если они подлежат обязательному выкупу, либо на определенную дату, либо по выбору акционеров, или если выплата дивидендов по ним является обязательной (недискреционной). Дивиденды по таким акциям признаются как процентные расходы в составе прибыли или убытка за период в момент начисления.

**(d) Нематериальные активы**

**(i) Исследования и разработки**

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и

капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

**(ii) Прочие нематериальные активы**

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

**(iii) Последующие затраты**

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

**(iv) Амортизация**

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

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

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

- патенты и торговые знаки 10-20 лет
- программное обеспечение 3-10 лет
- капитализированные затраты на разработку 5-7 лет.

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

**(e) Основные средства**

**(i) 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 2008 года,

т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

Основные средства были переоценены для целей определения справедливой стоимости как часть принятия МСФО. Совокупные корректировки стоимости основных средств, признанной на 01 января 2008 года в соответствии с РСБУ по группам основных средств на дату перехода на МСФО представлены ниже:

Тыс. руб.	Земля и здания	Установки, машины и оборудование	Приспособления и оснастка	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость в соответствии с РСБУ	1 249 325	832 544	12 018	234 959	2 328 846
Корректировки	40 619	4 199	35 608	(220 656)	(140 230)
Справедливая стоимость	1 289 944	836 743	47 626	14 303	2 188 616

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

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

**(ii) Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость 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 составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

**(iii) Переоценка земельных участков**

Земельные участки отражаются по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Увеличение стоимости земельного участка в результате его переоценки отражается непосредственно в составе собственногоного

капитала в резерве по переоценке, за исключением случаев, когда сумма дооценки восстанавливает сумму, на которую была снижена стоимость того же участка в результате ранее проведенной переоценки и признанную в составе прибыли или убытка за период; в этом случае сумма дооценки признается в составе прибыли или убытка за период. Уменьшение стоимости земельного участка в результате его переоценки отражается в составе прибыли или убытка за период, за исключением случаев, когда сумма уценки восстанавливает сумму, на которую была увеличена стоимость того же участка в результате ранее проведенной переоценки и признанную непосредственно в составе прочей совокупной прибыли; в этом случае сумма уценки признается в составе прочей совокупной прибыли. При продаже переоцененного актива, суммы его переоценок, включенные в резерв по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

(iv) **Амортизация**

Амортизация исчисляется от амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива или иную заменяющую ее величину за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в составе прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 3 - 35 лет
- установки, машины и оборудование 2 - 15 лет
- приспособления и оснастка 2 - 10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

(f) **Инвестиционная собственность**

Инвестиционная собственность – недвижимость, находящаяся во владении, с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная собственность отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционной собственности по состоянию на 1 января 2008 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

Амортизация инвестиционной собственности проводится линейным методом.

Срок полезного использования для инвестиционной собственности определяется в соответствии со сроком полезного использования, применяемым для основных средств соответствующих групп (см. Примечание 3 d iv)).

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость инвестиционной собственности анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

При изменении порядка использования собственности и реклассификации ее в состав основных средств, фактическая стоимость в целях последующего учета признается равной остаточной стоимости объекта инвестиционной собственности на дату реклассификации.

**(g) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средней себестоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

**(h) Обесценение**

**(i) Финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группа даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи дебиторской

задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не являющихся обесцененными, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванных изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.



**(ii) Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

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 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, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в 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»). При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины операционного сегмента, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те единицы, генерирующие потоки денежных средств, на которые был распределен этот гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков возможного обесценения такого корпоративного актива соответствующая возмещаемая величина рассчитывается для той единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот корпоративный актив. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если 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.

Гудвилл, который составляет часть балансовой стоимости объекта инвестирования,

учитываемого методом долевого участия, не признается в качестве отдельного актива и поэтому не проверяется на предмет обесценения в отдельности. Вместо этого на предмет обесценения проверяется вся сумма инвестиции в такой объект, если имеются объективные свидетельства возможного обесценения этого, учитываемого методом долевого участия, объекта.

**(i) 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 потребуется 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. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

**(j) Выручка**

**(i) Продажа товаров**

Величина выручка от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что 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, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. Обычно передача рисков и выгод обычно происходит в момент отгрузки продукции со склада Компании, однако в отношении некоторых международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство перевозчика.

**(ii) Услуги**

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершённой стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

**(iii) Государственные субсидии**

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Компанией расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

**(k) Прочие расходы****(i) Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

**(ii) Социальные платежи**

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

**(l) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, положительные курсовые разницы, прибыль от операций с иностранной валютой. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котироваемых ценных бумаг имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, убытки от операций с иностранной валютой, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

**(m) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

**(п) Прибыль на акцию**

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

**(о) Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация (см. Примечание 2(е)), регулярно анализируются генеральным директором Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

**(р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что

предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплательжеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы

#### **4 Определение справедливой стоимости**

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

##### **(а) Инвестиции в долевые и долговые инструменты**

Справедливая стоимость финансовых активов таких категорий, как инвестиции, удерживаемые до срока погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

**(b) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

**(c) Непроизводные финансовые обязательства**

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

**5 Операционные сегменты**

Основным операционным сегментом Группы является производство химической продукции, выручка от реализации которой составила в 2013 году 96 %, в 2012 году – 96%. В связи с этим, Группа не раскрывает в отчетности информацию о результатах деятельности в разрезе каждого операционного сегмента.

**(i) Географические регионы**

Информация, представленная в разрезе географических регионов, структурирована таким образом, что сегментная выручка отражена исходя из расположения рынков сбыта (покупателей).

Внеоборотные активы распределены по географическим сегментам пропорционально выручке от продаж.

тыс. руб.	Выручка		Внеоборотные активы	
	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Россия	4 757 884	4 892 430	2 152 912	2 525 372
Дальнее зарубежье	654 038	659 276	295 948	340 305
Ближнее зарубежье	276 657	225 753	125 185	116 529
Всего	5 688 579	5 777 459	2 574 045	2 982 206

**(ii) Основной покупатель**

В 2013 году доходы от операций с крупнейшими покупателями составили примерно 11 % (634 796 тыс. рублей), в 2012 году – 11 % (629 843 тыс. рублей).

**6 Приобретение дочерних предприятий**

14 декабря 2011 г. Группа учредила дочернее общество ООО «Ремхимпромстрой» со 100% долей участия ОАО «Химпром» в уставном капитале. Величина уставного капитала ООО «Ремхимпромстрой» на дату учреждения составляет 300 000 тыс. руб.

На дату учреждения ООО «Ремхимпромстрой» отсутствует какое-либо возмещение, переданное для осуществления данной сделки, а также отсутствуют признанные суммы в отношении приобретенных активов и принятых обязательств.

**7 Выручка**

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка от продажи продукции	5 475 393	5 571 339
Выручка от оказанных услуг	213 186	206 120
	<u>5 688 579</u>	<u>5 777 459</u>

Выручка от оказания услуг включает услуги по переработке давальческого сырья, услуги вспомогательных производств, санаторно-курортную деятельность.

**8 Себестоимость продаж**

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Материалы		3 184 797	3 243 583
Оплата труда персонала	13	587 107	591 570
Налоги с оплаты труда	13	192 661	174 144
Амортизация		184 330	139 727
Прочие расходы		192 980	128 980
		<u>4 341 875</u>	<u>4 278 004</u>

В состав прочих расходов включены, в том числе, расходы на ремонт основных средств.

**9 Прочие доходы**

тыс. руб.		За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Восстановление резерва под обесценение основных средств	16	-	89 291
Доходы по договорам аренды		48 342	49 941



тыс. руб.		За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Прочие услуги		43 744	58 503
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	29 а i)	40	32 480
Списание просроченной кредиторской задолженности		42 810	8 067
Доход от продажи материалов		37 837	25 225
Санаторно-курортная деятельность		33 460	30 695
Оприходование нематериальных активов		27 063	-
Оприходование объектов незавершенного строительства		23 909	-
Целевое финансирование		23 534	23 469
Доход от выбытия объектов основных средств		7 101	5 515
Штрафы и пени		3 438	6 626
Доход от выбытия ценных бумаг		1 253	1 350
Прочие доходы		36 866	27 066
		<u>329 397</u>	<u>358 228</u>

## 10 Коммерческие расходы

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Транспортные расходы		339 455	310 584
Оплата труда персонала	13	3 643	3 119
Налоги с оплаты труда	13	1 112	945
Амортизация		11 313	7 560
Прочие расходы		188 825	194 988
		<u>544 348</u>	<u>517 196</u>

**11 Административные расходы**

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Услуги сторонних организаций		283 087	270 916
Оплата труда персонала	13	147 830	112 291
Налоги с оплаты труда	13	38 054	32 494
Накладные расходы, материалы		97 328	89 900
Амортизация		3 803	3 442
Прочие административные расходы		3 877	4 700
		<u>573 979</u>	<u>513 743</u>

**12 Прочие расходы**

тыс. руб.		За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	29 а i)	169 695	-
Себестоимость прочих услуг		67 883	53 824
Себестоимость услуг санаторно-курортной деятельности		40 196	35 177
Целевое финансирование		22 627	23 469
Услуги банков		16 584	12 530
Себестоимость продажи материалов		8 954	12 603
Штрафы		7 760	5 893
Расходы по аренде		7 493	7 734
Выплаты в благотворительный фонд «Ренова»		-	130 000
Прочие расходы		39 167	45 492
		<u>380 359</u>	<u>326 722</u>

**13 Затраты на персонал**

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Заработная плата и премии	738 580	706 063
Отчисления на социальные нужды	231 828	208 501
	<u>970 408</u>	<u>914 564</u>

**14 Финансовые доходы и расходы**

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
<b>Признанные в составе прибыли или убытка за период</b>		
Процентный доход по выданным займам и полученным векселям	21 428	16 575
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	10 334
Курсовые разницы	-	26 527
Финансовые доходы	<u>21 428</u>	<u>53 436</u>
Процентные расходы	(262 436)	(171 176)
Прочие финансовые расходы		(1 544)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(1 597)	
Курсовые разницы	(2 127)	-
Финансовые расходы	<u>(266 160)</u>	<u>(172 720)</u>
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	<u>(244 732)</u>	<u>(119 284)</u>

## 15 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	14 418	54 563
	14 418	54 563
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(8 574)	3 290
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	5 844	57 853

Выверка суммы налога, рассчитанного по действующей ставке с суммой фактически начисленного налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013		За год, закончившийся 31 декабря 2012	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль (убыток) до налогообложения	(141 434)	100	303 181	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	28 287	20	(60 636)	(20)
Снижение ставки налога			-	-
Невычитаемые расходы	(34 131)	(24)	2 783	1
	(5 844)	(4)	(57 853)	(19)

## 16 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Приспо- собления и оснастка	Незавер- шенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	1 375 075	1 318 310	50 923	102 474	2 846 781
Поступления	-	9 476		196 650	206 396
Выбытия	(303)	(4 853)	(106)	(3 140)	(8 402)
Обесценение основных средств	89 291	-	-	-	89 291
Передачи	29 755	118 116	-	(147 870)	-
Поступление от инвестиционной собственности	242	-	-	-	242
Остаток на 31 декабря 2012 года	1 494 059	1 441 319	50 816	148 113	3 134 308
Остаток на 1 января 2013 года	1 494 059	1 441 319	50 816	148 113	3 134 308
Поступления	-	872	782	200 063	201 717
Выбытия	(22)	(17 900)	(41)	(61)	(18 024)
Обесценение основных средств	-	-	-	-	-
Передачи	32 583	108 125		(140 708)	-
Поступление от инвестиционной собственности	12 764	35 169	-	-	47 933
Передачи в инвестиционную собственность	(39 464)	(15 653)	(634)	-	(55 751)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 499 921	1 551 662	50 924	207 407	3 309 915
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>					
Остаток на 1 января 2012 года	(184 969)	(671 862)	(18 760)	-	(875 591)
Амортизация за отчетный год	(40 675)	(114 199)	(1 668)	-	(156 541)
Поступления в инвестиционную собственность	(83)	-	-	-	(83)
Выбытия	2	2 761	57		2 819
Остаток на 31 декабря 2012 года	(225 724)	(783 300)	(20 371)	-	(1 029 395)
Остаток на 1 января 2013 года	(225 724)	(783 300)	(20 371)	-	(1 029 395)

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Приспособления и оснастка	Незавершенное строительство	Итого
Амортизация за отчетный год	(40 102)	(162 724)	(1 251)		(204 077)
Поступления от инвестиционной собственности	(5 227)	(15 316)	-	-	(20 603)
Выбытия в инвестиционную собственность	6 574	9 622	470	-	16 666
Выбытия	2	8 093	24	-	8 119
Остаток на 31 декабря 2013 года	(264 478)	(943 685)	(21 128)	-	(1 229 291)

**Балансовая стоимость**

На 1 января 2012 года	1 190 106	646 448	32 163	102 474	1 971 191
На 31 декабря 2012 года	1 268 335	658 019	30 445	148 113	2 104 913
На 31 декабря 2013 года	1 235 443	607 977	29 797	207 407	2 080 624

В 2013 году амортизационные отчисления в размере 184 331 тыс. руб. были отражены в состав себестоимости продаж, 11 313 тыс. руб. – в составе коммерческих расходов, 3 803 тыс. руб. – в составе административных расходов, 4 630 тыс. руб. – в составе прочих расходов.

В 2012 году амортизационные отчисления в размере 139 727 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости продаж, 7 560 тыс. руб. – в составе коммерческих расходов, 3 442 тыс. руб. – в составе административных расходов, 4 864 тыс. руб. – в составе прочих расходов.

**(a) Обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2013 года объекты недвижимости, имеющие балансовую стоимость 583 744 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 761 634 тыс. руб.), были переданы в залог (см. примечание 27).

**(b) Обесценение основных средств**

Руководство провело проверку основных средств на предмет наличия их обесценения на 31 декабря 2010 года. По результатам проведенного теста выявлено обесценение основных средств в размере 89 291 тыс. руб. Данные объекты представляют собой законсервированные (неликвидные) объекты основных средств, решение об эксплуатации которых по состоянию на дату подписания настоящей финансовой отчетности Руководством ОАО «Химпром» не принято. В 2012 г. указанное обесценение основных средств восстановлено. По состоянию на 31 декабря 2011 г., по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2013 г. обесценение основных средств не выявлено.

**(с) Признание отложенного дохода**

В декабре 2009 года Группа получила от Государства оборудование в целях выполнения государственных программ в размере 34 758 тыс. рублей. Данная сумма была признана в качестве отложенного дохода в отчете о финансовом положении.

В декабре 2010 года Группа получила от Государства основные средства в целях выполнения государственных программ в размере 31 760 тыс. руб. Данная сумма была признана в качестве отложенного дохода в отчете о финансовом положении.

**17 Инвестиционная собственность**

тыс. руб.

*Историческая стоимость/Переоцененная величина*

Остаток на 1 января 2012 года	60 317
Поступления	0
Передачи в основные средства	(242)
Выбытия	0
Остаток на 31 декабря 2012 года	60 074
Остаток на 1 января 2013 года	60 074
Передачи из основных средств	59 564
Передачи в основные средства	(47 933)
Остаток на 31 декабря 2013 года	71 705
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>	
Остаток на 1 января 2012 года	(19 757)
Амортизация за отчетный год	(4 716)
Передачи в основные средства	83
Остаток на 31 декабря 2012 года	(24 391)
Остаток на 1 января 2013 года	(24 391)
Амортизация за отчетный год	(1 170)
Передачи из основных средств	(16 666)
Передачи в основные средства	20 603
Остаток на 31 декабря 2013 года	(21 623)

тыс. руб.

**Балансовая стоимость**

На 1 января 2012 года	40 560
На 31 декабря 2012 года	35 684
На 31 декабря 2013 года	50 082

Справедливая стоимость инвестиционной собственности на 31 декабря 2013 г. существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

## 18 Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по объектам инвестирования, учитываемым методом долевого участия:

	Страна государственной регистрации	Доля участия
<b>2012 год</b>		
ЗАО «Катион»	Россия	49%
<b>2013 год</b>		
ЗАО «Катион»	Россия	49%

Указанная ассоциированная компания не представляют отчетность, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, соответственно Группа не смогла получить необходимые подтверждения стоимости инвестиций Компании в ассоциированную компанию и дохода от ассоциированной компании, требуемые в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## 19 Займы выданные процентные

тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<b>Внеоборотные</b>				
Займы выданные	30.06.2015 г.	6%	20 089	
Дисконтные векселя третьих лиц	31.12.2015 г.	-	29 386	
Простые процентные векселя	по предъявлению, но не ранее 01 января 2014 г.	7%		109 786
Простые процентные векселя	по предъявлению, но не ранее 30 марта 2014 г.	7%		28 976



тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Проценты по простым процентным векселям и займам выданным	-	-	565	17 093
<b>ИТОГО</b>			<b>50 040</b>	<b>155 855</b>
<b>Оборотные</b>				
Простые процентные векселя	по предъявлении, но не ранее 15 декабря 2014 г.	11%	100 500	-
Простые процентные векселя	по предъявлении, но не ранее 01 января 2014 г.	7%	56 786	-
Займы выданные	02.07.2014 г.	7%	22 420	-
Займы выданные	02.07.2014 г.	6%	57 276	-
Займы выданные	31.12.2014 г.	10%	1 500	-
Займы, выданные связанным сторонам	12.12.2014 г.	9,8%	42 000	-
Займы, выданные связанным сторонам	30.09.2014 г.	10,2%	22 400	-
Займы, выданные связанным сторонам	10.10.2014 г.	10,5%	21 000	-
Займы, выданные связанным сторонам	23 ноября 2013 г.	10%	-	23 000
Прочие займы выданные	04 декабря 2013 г.	10%	-	605
<b>ИТОГО</b>			<b>323 882</b>	<b>23 605</b>

Вышеуказанные простые процентные векселя являются по своей природе вексельными займами и не обеспечены имуществом, гарантиями, поручительствами.

По информации Компании, объективные подтверждения обесценения займов выданных отсутствуют.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в примечании 29.

**20 Отложенные налоговые активы и обязательства****(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Основные средства			(80 198)	(67 905)	(80 198)	(67 905)
Инвестиции	2 136	417			2 136	417
Запасы			(10 564)	(10 583)	(10 564)	(10 583)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70 541	54 880			70 541	54 880
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 535	-	-	-	2 535	-
Оценочные обязательства	2 122	1 340	-	-	2 122	1 340
Доходы / расходы будущих периодов	2 937	5 283	-	(2 497)	2 937	2 786
Налоговые активы/(обязательства)	80 271	61 919	(90 762)	(80 985)	(10 491)	(19 066)
Зачет налога	(80 271)	(61 919)	80 271	61 919		-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	-	-	(10 491)	(19 066)	(10 491)	(19 066)

## (b) Движение временных разниц

За 2013 г.

тыс. руб.	Признаны в составе		
	31 декабря 2012	прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2013	31 декабря 2013
Основные средства	(67 905)	(12 293)	(80 198)
Инвестиции	417	1 719	2 136
Запасы	(10 583)	19	(10 564)
Оценочные обязательства	1 340	782	2 122
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	2 535	2 535
Доходы / расходы будущих периодов	2 786	151	2 937
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 880	15 661	70 541
	<u>(19 066)</u>	<u>8 574</u>	<u>(10 491)</u>

За 2012 г.

тыс. руб.	Признаны в составе		
	31 декабря 2011	прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2012	31 декабря 2012
Основные средства	(71 265)	3 360	(67 905)
Инвестиции	2 225	(1 809)	417
Запасы	(5 305)	(5 278)	(10 583)
Доходы / расходы будущих периодов	2 377	409	2 786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 431	1 448	54 880
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 761	(1 420)	1 340
	<u>(15 776)</u>	<u>(3 290)</u>	<u>(19 066)</u>

## 21 Займы выданные беспроцентные и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	сумма	срок погашения	сумма	срок погашения
Беспроцентные займы выданные	293 641	15.03.2015	297 698	15.03.2015
Задолженность по договорам уступки прав требований	72 413	08.11.2020	311 800	26.12.2014
Беспроцентные векселя	-	-	6 602	По предъявлению, но не ранее 01.01.2014
Беспроцентные векселя	-	-	1 047	По предъявлению, но не ранее 30.03.2014
Задолженность по договорам уступки прав требований	-	-	67 200	08.11.2020
	366 054	-	684 347	-

Вышеуказанные простые беспроцентные векселя являются по своей природе вексельными займами и не обеспечены имуществом, гарантиями, поручительствами.

По информации Компании, объективные подтверждения обесценения займов выданных отсутствуют.

## 22 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Сырье и расходные материалы	641 784	497 707
Готовая продукция и товары для перепродажи	122 673	108 968
Полуфабрикаты	57 034	64 196
Незавершенное производство	35 023	29 814
	856 514	700 685
Резерв под обесценение запасов	(696)	(601)
	855 818	700 084

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного строительства, признанные в составе себестоимости продаж составили в

2013 году 3 184 797 тыс. руб. (в 2012 году 3 243 583 тыс. руб.) (см. примечание 8). Указанные суммы включают расходы на тепло- и электроэнергию.

По состоянию на 31 декабря 2013 года запасы в сумме 210 725 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств, по состоянию на 31 декабря 2012 года – 210 725 тыс. рублей (примечание 27). Указанная сумма включает стоимость сырья и готовой продукции.

## 23 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность	748 854	764 266
Задолженность по договорам купли-продажи векселей	241 253	52 853
Беспроцентные векселя	23 789	47 500
Задолженность по договорам уступки прав требований	740 309	80 297
Предварительная оплата, авансы	166 574	117 099
НДС	30 123	12 361
Проценты к получению	18 518	-
Прочая дебиторская задолженность	416 835	502 563
	<u>2 386 255</u>	<u>1 576 939</u>
Резерв по сомнительным долгам	(351 670)	(182 906)
	<u>2 034 585</u>	<u>1 394 033</u>

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна балансовой.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обеспечения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 29.

## 24 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

тыс. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Денежные средства в кассе	279	218
Остатки на банковских счетах в руб.	10 747	5 866
Остатки на банковских счетах в валюте	312	45
Денежные средства в пути	-	16 572

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств	11 338	22 701
---	--------	--------

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 29.

## 25 Капитал и резервы

### (a) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Разрешенные к выпуску акции	1 377 788 412	1 377 788 412	459 262 804	459 262 804
Номинальная стоимость	1 рубль	1 рубль	1 рубль	1 рубль
В обращении на конец года, полностью оплаченные	688 894 206	688 894 206	229 631 402	229 631 402

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

Владельцы привилегированных акций не имеют права на их конвертацию или предложение к выкупу, однако они имеют право на получение ежегодных дивидендов, составляющих наибольшую величину из двух: 10% от чистой прибыли по данным российского бухгалтерского учета и суммы дивидендов, начисляемых владельцам обыкновенных акций. Если дивиденды не будут выплачены, то привилегированные акции дают их владельцам право голосования до следующего годового общего собрания акционеров. Однако эти дивиденды не являются кумулятивными. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации компании.

В случае ликвидации, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

### (b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. величина нераспределенной прибыли ОАО «Химпром», включая прибыль за отчетный год, составила 282 260 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: прибыль 284 166 тыс. руб.).

В 2013 г. собранием акционеров ОАО «Химпром» было принято решение дивиденды за 2012 г. по обыкновенным акциям не выплачивать, по привилегированным акциям выплатить в размере 10,225 коп. на 1 привилегированную акцию типа «А». Дата выплаты дивидендов – не более 60 дней с даты принятия решения о выплате. Выплата осуществляется денежными средствами.

На дату подписания настоящей финансовой отчетности решение о рекомендованном размере дивидендов Советом директоров не принято.

## 26 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. акций)	688 894	688 894
Прибыль за год причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	(110 458)	183 997
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	(0,160)	0,267

## 27 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 29.

тыс. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Обеспеченные банковские кредиты	313 845	695 841
Необеспеченные банковские кредиты	102 489	-
	<u>416 334</u>	<u>695 841</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Обеспеченные банковские кредиты	2 157 324	1 133 067
Необеспеченные кредиты банка	502 367	358 647
Проценты к уплате	8 577	4 471
	<u>2 668 268</u>	<u>1 496 185</u>

### (а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год наступления срока платежа	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012
Обеспеченные банковские кредиты				2 471 169	1 828 909
	RUR	9,2-9,3%	2015	313 845	-
	RUR	9 – 9,9%	2014	1 062 090	-
	RUR	8,65 – 8,9%	2014	403 000	-
	USD	6-6,5%	2014	88 369	-
	RUR	10-11%	2014	407 490	513 605
	USD	6,5%	2014	196 375	182 236
	USD	ЛИБОР + 4,8%	2013	119 109	119 109
	RUR	10-11%	2013	200 000	200 000
	RUR	8-9,7%	2013	680 282	680 282
	RUR	6 – 7,5%	2013	80 000	80 000
	RUR	5-6%	2013	8 118	8 118
	RUR	4,85-5,5%	2013	45 559	45 559
Необеспеченные банковские кредиты				604 856	358 647
	USD	ЛИБОР + 4,6%	2015	102 489	
	USD	ЛИБОР + 5%	2014	450 000	
	RUR	9 – 9,9%	2014	52 367	
	USD	ЛИБОР + 6,23%	2013		102 963
	RUR	7-9,7%	2013		90 000
	RUR	4,85-5,5%	2013		165 683
Проценты к уплате				8 577	4 471
				<u>3 084 602</u>	<u>2 192 026</u>

Эффективные процентные ставки были аналогичны процентным ставкам, установленным в договорах.

Банковские кредиты обеспечены следующими активами по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

- зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 583 744 тыс. руб. – см. Примечание 16(а)



- запасами в размере 210 725 тыс. руб., включая – см. Примечание 22.

## 28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая кредиторская задолженность	362 082	374 964
Прочие налоги к уплате	109 470	136 832
Авансы полученные	71 414	70 860
Задолженность перед персоналом по заработной плате	29 878	29 448
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	34 684	20 566
	<u>607 528</u>	<u>632 670</u>

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 29.

## 29 Финансовые инструменты и управление рисками

Воздействие кредитных, процентных ставок и валютных рисков возникает в ходе обычного бизнеса компании. Группа не страхует себя от таких рисков.

### (a) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

### (i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 238 102	1 655 759
Займы выданные беспроцентные (примечание 21)	293 641	305 347
Займы выданные процентные (примечание 19)	287 957	139 367

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Займы процентные, выданные связанным сторонам (примечание 31)	85 400	23 000
Проценты к получению	19 083	17 093
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11 338	22 701
	<u>1 935 520</u>	<u>2 163 267</u>

Все выданные займы не обеспечены имуществом, гарантиями и/или поручительствами и выданы компаниям, не имеющим официального кредитного рейтинга.

#### Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

тыс. руб.	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2013	Обесценение на 31 декабря 2013	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2012	Обесценение на 31 декабря 2012
	Непросроченная	2 346 238	-	1 794 883
Просроченная на 1-90 дней	23 666	(1 942)	36 444	(2 873)
Просроченная на срок более 90 дней	382 405	(349 728)	429 958	(180 033)
	<u>2 752 309</u>	<u>(351 670)</u>	<u>2 261 286</u>	<u>(182 906)</u>

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности было следующим:

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Сальдо на 1 января	182 906	233 367
Прирост за отчетный год	169 695	-
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(891)	(17 981)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(40)	(32 480)
Сальдо на 31 декабря	<u>351 670</u>	<u>182 906</u>

Прирост оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности связан, в основном, с резервированием задолженности ВОАО «Химпром» (г. Волгоград) в размере

91% (задолженность на 31 декабря 2013 г. в размере 381 534 тыс. руб., резерв в размере 346 534 тыс. руб.)

С 29 апреля 2009 г. в ВОАО «Химпром» (г. Волгоград) введена процедура наблюдения. По решению Арбитражного суда Волгоградской области (дело № А12-4561/2009) установлена задолженность ВОАО «Химпром» перед ОАО «Химпром» на общую сумму 381 534 тыс. руб. (задолженность по договорам займа, проценты за пользование займами) и включена в третью очередь требований кредиторов ВОАО «Химпром».

Данная задолженность отражена по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2013 г. в качестве прочей дебиторской задолженности Консолидированного отчета о финансовом положении за минусом резерва по сомнительным долгам.

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение инвестиций в займы, было следующим:

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Сальдо на 1 января	7 000	7 000
Прирост за отчетный год	-	-
Суммы, списанные в уменьшение инвестиций	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	-	-
Сальдо на 31 декабря	7 000	7 000

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива. По состоянию на 31 декабря 2013 года отсутствуют убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности Группы или ее инвестиций, удерживаемых до срока погашения, проверявшихся на предмет обесценения в совокупности (т.е. в составе портфеля финансовых активов) (в 2012 году: отсутствовали).

#### (b) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

## 2012

тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 год
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Обеспеченные банковские кредиты	1 828 909	1 954 212	1 232 296	721 916	-
Необеспеченные банковские кредиты	358 647	371 586	371 586	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	395 530	395 530	395 530	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 583 086</b>	<b>2 721 328</b>	<b>1 999 412</b>	<b>721 916</b>	<b>-</b>

## 2013

тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 год
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Обеспеченные банковские кредиты	2 471 169	2 604 986	2 281 104	323 882	-
Необеспеченные банковские кредиты	604 856	629 541	525 897	103 644	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	396 766	396 766	396 766	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>3 472 791</b>	<b>3 631 293</b>	<b>3 203 767</b>	<b>427 526</b>	<b>-</b>

**(i) Валютный риск**

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют Группы, к которым относятся, главным образом, российские рубли, но также и евро, доллары США. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США.

**Подверженность валютному риску**

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

тыс. руб.	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	долл. США	евро
	31 декабря 2013	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2012
<b>Внеоборотные активы</b>				
Долгосрочные беспроцентные займы выданные (примечание 21)	293 641	-	297 698	-
Долгосрочная задолженность по договорам уступки прав требований (примечание 21)	72 413	-	206 838	-
<b>Оборотные активы</b>				
Банковские счета в иностранных валютах	311	-	45	-
Торговая дебиторская задолженность	143 817	183 239	98 231	197 822
Прочая дебиторская задолженность	486 684	81 464	80 297	-
Авансы выданные	11 948	7 399	-	-
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	(337 111)	(8 123)	(433 987)	(8 123)
Торговая кредиторская задолженность	(7 059)	(2 281)	(18 254)	(7 359)
Авансы полученные	(9 342)	(808)	-	-
Проценты к уплате	(773)	-	(672)	(4)
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	(102 489)	-	(182 236)	-
Нетто-величина риска	552 041	260 889	47 960	182 336

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
1 доллар США	32,7292	30,3727
1 евро	44,9699	40,2286

**Анализ чувствительности**

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2012 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Прибыль (убыток) за период
<b>2013</b>	
Доллары США (укрепление на 20%)	110 408
Евро (укрепление на 20%)	52 178
<b>Итого 2013</b>	<b>162 586</b>
<b>2012</b>	
Доллары США (укрепление на 20%)	9 592
Евро (укрепление на 20%)	36 467
<b>Итого 2012</b>	<b>46 059</b>

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

**(ii) Процентный риск**

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

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Займы выданные процентные (примечание 19)	287 956	139 367
Займы, выданные связанным сторонам (примечание 31)	85 400	23 000
Финансовые обязательства	(2 929 357)	(1 965 483)
	<b>(2 556 001)</b>	<b>(1 803 116)</b>
<b>Инструменты с плавающей ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства	(155 244)	(222 072)

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
	(155 244)	(222 072)

#### Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

#### Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2012 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Прибыль или убыток за период		Собственный капитал	
	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.
	<b>2013</b>			
Инструменты с переменной ставкой процента	(475)	(475)	(475)	(475)
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(475)	(475)	(475)	(475)
<b>2012</b>				
Инструменты с переменной ставкой процента	(3 042)	(3 042)	(3 042)	(3 042)
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(3 042)	(3 042)	(3 042)	(3 042)

#### (с) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство выражает уверенность, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, соответствует их текущей балансовой стоимости.

**(d) Управление капиталом**

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы.

**30 Условные активы и обязательства****(a) Страхование**

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

**(b) Налоговые риски**

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.



**31 Сделки между связанными сторонами****(a) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками и членами их семей****(i) Вознаграждения руководящим сотрудникам**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечание 13):

тыс. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Заработная плата и премии	40 193	14 312
	40 193	14 312

**(b) Операции с участием прочих связанных сторон**

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

**(i) Выручка**

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Продажа товаров и услуг	335 555	435 207	19 751	6 850

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

**(ii) Расходы**

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Приобретение товаров и услуг	107 679	104 081	4 941	4 081

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

<b>(iii)</b>	<b>Займы</b>		
	тыс. руб.	<b>Остаток по расчетам</b>	<b>Остаток по расчетам</b>
		<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
	Займы выданные процентные	85 400	23 000
	Проценты к получению от связанных сторон	834	175
		<u>86 234</u>	<u>23 175</u>

<b>(iv)</b>	<b>Дебиторская задолженность</b>		
	тыс. руб.	<b>Остаток по расчетам</b>	<b>Остаток по расчетам</b>
		<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
	Задолженность по договорам купли-продажи векселей	77 853	52 853
	Беспроцентные векселя	-	47 500
	Задолженность по договорам уступки прав требований	156 217	67 200
	Прочая дебиторская задолженность	-	43 000
		<u>234 070</u>	<u>210 553</u>

**(e) Политика ценообразования**

При установлении договорных цен в сделках между связанными сторонами за основу берутся рыночные цены.

**32 Значительные дочерние предприятия**

Дочернее предприятие	Страна регистрации	2013	2012
		Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
ООО «Ремхимпромстрой»	Россия	100%	100%

### 33 События после отчетной даты

#### (а) Требование о выкупе акций ОАО «Химпром»

В феврале 2014 г. от компании ETINGALE MANAGEMENT LIMITED поступило требование о выкупе обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Химпром» в количестве 26 333 670 шт./3,82%. Предлагаемая цена за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию составила 1,01 руб. Выкупаемые акции оплачиваются исключительно в валюте Российской Федерации (рубли РФ). Оплата выкупаемых акций осуществляется не позднее двадцати пяти дней с даты составления списка владельцев ценных бумаг (составляется регистратором).