

Группа «КуйбышевАзот»

**Международные стандарты финансовой
отчетности
Консолидированная финансовая отчетность
и заключение независимых аудиторов**

31 декабря 2010 г.



31 декабря 2010 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Группе и ее деятельности	7
2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	7
3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
4 Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации	17
5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	18
6 Информация по операционным сегментам	20
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	22
8 Денежные средства и их эквиваленты	23
9 Дебиторская задолженность и предоплата	24
10 Запасы	24
11 Основные средства	25
12 Инвестиции в зависимые общества	26
13 Финансовые активы	26
14 Кредиты и займы	27
15 Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	28
16 Прочая задолженность по налогам	29
17 Обязательства по пенсионным выплатам	29
18 Уставный капитал	30
19 Выручка от реализации	31
20 Себестоимость реализованной продукции	31
21 Расходы по продаже продукции	32
22 Общие и административные расходы	32
23 Прочие операционные доходы	32
24 Прочие операционные расходы	32
25 Финансовые доходы	32
26 Финансовые расходы	33
27 Налоги на прибыль	33
28 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	35
29 Основные дочерние компании	37
30 Управление финансовыми рисками	38
31 События после отчетного периода	41

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Совету директоров ОАО «КуйбышевАзот»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «КуйбышевАзот» и его дочерних предприятий, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство ОАО «КуйбышевАзот» и его дочерних предприятий несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ОАО «КуйбышевАзот» и его дочерних предприятий на 31 декабря 2010 г., а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Отчет по дополнительной информации

Мы также проверили пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности, выраженных в российских рублях, в доллары США, который был сделан в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.4. По нашему мнению, прилагаемая дополнительная информация, выраженная в долларах США, была пересчитана в доллары США надлежащим образом в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.4. Поскольку при пересчете в доллары США не были применены требования МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», и данная дополнительная информация не представляет собой полный комплект финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», этот пересчет не соответствует МСФО.

ООО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ»

30 апреля 2011 г.



Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря		Дополнительная информация	
		2010 г.	2009 г.	Млн. долл. США (Прим. 2) На 31 декабря	2010 г.
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 843	1 738	60	57
Дебиторская задолженность и предоплата	9	3 338	3 005	110	99
Запасы	10	4 335	2 922	142	97
Прочие финансовые активы	13	187	64	6	2
Итого оборотные активы		9 703	7 729	318	255
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	11 565	11 349	379	374
Нематериальные активы		40	47	1	2
Предоплата за основные средства		478	659	16	21
Инвестиции в зависимые общества	12	181	178	6	6
Финансовые активы	13	291	334	10	11
Итого внеоборотные активы		12 555	12 567	412	414
Итого активы		22 258	20 296	730	669
Обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками		686	356	23	11
Текущая задолженность по налогу на прибыль		18	13	1	-
Прочая задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	16	143	134	5	4
Краткосрочные кредиты и займы	14	5 459	6 058	178	201
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	15	1 242	580	41	19
Итого краткосрочные обязательства		7 548	7 141	248	235
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	14	3 713	3 448	122	114
Отложенное налоговое обязательство	27	895	767	29	25
Обязательства по пенсионным выплатам	17	209	176	7	6
Итого долгосрочные обязательства		4 817	4 391	158	145
Итого обязательства		12 365	11 532	406	380
Капитал					
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании					
Уставный капитал	18	642	642	21	21
Приобретенные собственные акции	18	(1 089)	(1 049)	(36)	(35)
Фонд пересчета иностранных валют		(56)	(16)	(2)	(1)
Нераспределенная прибыль		10 236	9 095	336	301
		9 733	8 672	319	286
Неконтролируемые доли участия		160	92	5	3
Итого капитал		9 893	8 764	324	289
Итого обязательства и капитал		22 258	20 296	730	669

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
30 апреля 2011 г.

В. И. Герасименко
Генеральный директор

Л. И. Кудашева
Главный бухгалтер

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2) За год, закончившийся 31 декабря	
		2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от реализации	19	22 454	17 114	739	539
Себестоимость реализованной продукции	20	(16 101)	(12 558)	(530)	(396)
Валовая прибыль		6 353	4 556	209	143
Расходы по продаже продукции	21	(2 496)	(2 363)	(82)	(74)
Общие и административные расходы	22	(1 507)	(1 228)	(50)	(39)
Прочие операционные доходы	23	203	270	7	9
Прочие операционные расходы	24	(142)	(101)	(5)	(3)
Операционная прибыль		2 411	1 134	79	36
Финансовые доходы	25	177	40	6	1
Финансовые расходы	26	(634)	(794)	(21)	(25)
Прибыль, полученная от зависимых обществ		9	5	-	-
Прибыль до налогообложения		1 963	385	64	12
Расходы по налогу на прибыль	27	(599)	(41)	(20)	(1)
Прибыль за год		1 364	344	44	11
Прочий совокупный убыток					
Фонд пересчета иностранных валют		(40)	(24)	(1)	(1)
Прочий совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налогов		(40)	(24)	(1)	(1)
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		1 324	320	43	10
Приходящийся на:					
Акционеров Компании		1 296	293	42	9
Неконтролируемые доли участия		68	51	2	2
		1 364	344	44	11
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		1 256	269	41	8
Неконтролируемые доли участия		68	51	2	2
		1 324	320	43	10

Прилагаемые примечания на стр. 7 - 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Капитал, приходящийся на акционеров Компании							
	Уставный капитал	Приобретенные собственные акции (Прим. 18)	Фонд пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролируемые доли участия	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2008 г.	642	(1 048)	8	8 879	8 481	41	8 522
Прибыль за год	-	-	-	293	293	51	344
Прочий совокупный убыток	-	-	(24)	-	(24)	-	(24)
Итого совокупный доход/(убыток) за 2009 г.	-	-	(24)	293	269	51	320
Приобретение собственных акций (Прим. 18)	-	(2)	-	-	(2)	-	(2)
Выбытие собственных акций (Прим. 18)	-	1	-	1	2	-	2
Дивиденды объявленные	-	-	-	(78)	(78)	-	(78)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	642	(1 049)	(16)	9 095	8 672	92	8 764
Прибыль за год	-	-	-	1 296	1 296	68	1 364
Прочий совокупный убыток	-	-	(40)	-	(40)	-	(40)
Итого совокупный доход/(убыток) за 2010 г.	-	-	(40)	1 296	1 256	68	1 324
Приобретение собственных акций (Прим. 18)	-	(40)	-	-	(40)	-	(40)
Дивиденды объявленные	-	-	-	(155)	(155)	-	(155)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	642	(1 089)	(56)	10 236	9 733	160	9 893
Дополнительная информация							
Млн. долл. США (Прим. 2)	Уставный капитал	Приобретенные собственные акции (Прим. 18)	Фонд пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролируемые доли участия	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2009 г.	21	(35)	(1)	301	286	3	289
Остаток на 31 декабря 2010 г.	21	(36)	(2)	336	319	5	324



Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2) За год, закончившийся 31 декабря	
		2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Денежные потоки от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		1 963	385	64	12
Поправки на:					
Износ основных средств	11	1 300	1 171	42	37
Обязательства по пенсионным выплатам	17	33	17	1	-
Снижение стоимости дебиторской задолженности	22	(7)	21	-	1
Долю в прибыли зависимых обществ		(9)	(5)	-	-
Проценты по векселям	23	(81)	(150)	(3)	(5)
Финансовые доходы		(87)	(40)	(3)	(1)
Финансовые расходы		634	713	21	23
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто		130	110	4	3
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала					
		3 876	2 222	126	70
Увеличение дебиторской задолженности и авансов		(245)	(40)	(8)	(1)
Увеличение запасов		(1 413)	(492)	(47)	(17)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и прочих обязательств		985	(302)	32	(10)
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		9	6	-	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности					
		3 212	1 394	103	42
Налоги на прибыль (уплаченные)/ возмещенные		(464)	90	(16)	3
Проценты полученные		84	31	1	1
Проценты уплаченные		(768)	(899)	(25)	(28)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности					
		2 064	616	63	18
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:					
Приобретение основных средств		(1 345)	(1 152)	(43)	(36)
Выручка от продажи основных средств		113	40	3	1
Прибыль, полученная от зависимого общества		9	5	-	-
Приобретение нематериальных активов		7	9	-	-
Приобретение долгосрочных финансовых активов		-	(6)	-	-
Выбытие долгосрочных финансовых активов		43	-	1	-
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(123)	-	(4)	-
Выбытие краткосрочных финансовых активов		-	97	-	3
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности					
		(1 296)	(1 007)	(43)	(32)
Денежные потоки от финансовой деятельности:					
Получение краткосрочных займов		5 913	8 943	196	283
Получение долгосрочных займов		2 791	414	92	13
Погашение займов		(9 139)	(8 134)	(298)	(256)
Приобретение собственных акций	18	(40)	(2)	(1)	-
Поступления от выбытия собственных акций		-	2	-	-
Дивиденды уплаченные	18	(188)	(242)	(6)	(8)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности					
		(663)	981	(17)	32
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса		-	20	-	1
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов					
		105	610	3	19
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	1 738	1 128	57	38
Денежные средства и их эквиваленты на конец года					
	8	1 843	1 738	60	57

Прилагаемые примечания на стр. 7 - 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Основной деятельностью открытого акционерного общества «КуйбышевАзот» (далее – «Компания» или ОАО «КуйбышевАзот») и его дочерних компаний (далее – «Группа») является производство, сбыт и продажа капролактама и продуктов его переработки, азотных удобрений, аммиака и другой химической продукции. Производственные подразделения Компании расположены преимущественно в Самарской области, Российская Федерация.

ЗАО «КуйбышевАзот» было зарегистрировано в Российской Федерации как акционерное общество закрытого типа 24 декабря 1992 г. При проведении приватизации в 1992 г. руководство и работники Компании получили акции в соответствии с Законом о приватизации государственных и муниципальных предприятий №1531-1 от 3 июля 1992 г. Согласно решению годового собрания акционеров, состоявшегося 21 апреля 2006 г., организационно-правовая форма Компании была изменена с «Закрытого акционерного общества» на «Открытое акционерное общество».

По состоянию на 31 декабря 2010 г. ООО «Куйбышевазот Плюс» принадлежит пакет акций в размере 29% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2009 г.: 28%). ООО «Куйбышевазот Плюс» было организовано в 2005 г. руководством Компании, чей вклад в уставный капитал ООО «Куйбышевазот Плюс» был сделан в форме акций Компании.

ОАО «КуйбышевАзот» зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Самарская область, 445007, г. Тольятти, ул. Новозаводская, д. 6.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Большинство компаний Группы ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «рубли» или «руб.») и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете». Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этой бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все показатели округлены до миллионов, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением указанного далее в учетной политике. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (см. Примечание 4 «Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы определенных учетных оценок. Она также требует от руководства обоснованных суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сложные вопросы, в большей степени требующие применения допущений, а также те оценки и предположения, которые могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Консолидация

(а) Дочерние компании

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод. При оценке контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (или даты создания) и прекращается с даты потери контроля.

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

До 1 января 2010 г. приобретение дочерних обществ учитывалось Группой по методу приобретения. Стоимость приобретения рассчитывалась как справедливая стоимость полученных активов, выпущенных фондовых инструментов и обязательств, принятых на дату обмена, с учетом расходов, напрямую связанных с приобретением. Приобретенные идентифицируемые активы и обязательства, а также условные обязательства, принятые при объединении компаний, первоначально отражались по справедливой стоимости на дату приобретения, независимо от величины неконтролируемых долей участия. Сумма превышения стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в приобретенных идентифицируемых чистых активах отражалась как гудвил. В случае, когда стоимость приобретения была меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего общества, данная разница отражалась непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Начиная с 1 января 2010 г. объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролируемой доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов. В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролируемой доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

(б) Неконтролируемые доли участия

Неконтролируемые доли участия представляют собой долю в прибыли или убытке и чистых активах, не относящихся к акционерам Компании, и показываются отдельно в отчете о совокупном доходе и в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении, отдельно от капитала, принадлежащего на акционеров Компании. Приобретение неконтролируемых долей участия учитывается по методу долевого участия компаний, в рамках которого разница между суммой уплаченного вознаграждения и остаточной стоимостью доли в приобретенных чистых активах отражается в капитале.

С 1 января 2010 г. убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо. До 1 января 2010 г. убытки, понесенные Группой, относились на неконтрольную долю участия, пока ее балансовая стоимость не уменьшалась до нуля. Последующие убытки относились на материнскую компанию, за исключением случаев, когда у держателей неконтрольной доли участия было обязательство в отношении покрытия убытков, имеющее обязательную силу. Убытки, понесенные до 1 января 2010 г., не были перераспределены между неконтрольными долями участия и акционерами материнской компании.

(в) Зависимые общества

Зависимыми являются общества, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких обществах. Инвестиции в зависимые общества отражаются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Доля Группы в прибылях или убытках зависимых обществ после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, доля в изменении капитала после приобретения их Группой отражается в составе капитала Группы.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми обществами исключается в пределах доли Группы в зависимых обществах; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в зависимые общества. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в зависимые общества. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью зависимого общества и его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли зависимого общества».

2.3 Информация по сегментам

Группа добровольно приняла решение о раскрытии информации по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8, который вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Данное раскрытие изложено в Примечании 6 «Информация по операционным сегментам».

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Операции с иностранной валютой

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российские рубли («руб.»).

Дополнительная информация

В дополнение к представлению данной консолидированной финансовой отчетности в российских рублях, для удобства пользователей была представлена дополнительная информация в долларах США («долл. США»). Способ изложения дополнительной информации представлен ниже:

- (i) все статьи отчета о финансовом положении, в том числе все компоненты капитала, пересчитываются по курсу на соответствующую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего года.

Для перевода финансовой информации в доллары США Компания пересчитала все статьи отчета о финансовом положении, в том числе все компоненты капитала, с использованием курса на конец года. Такой перевод не отвечает требованиям МСФО, так как разницы от пересчета, возникающие при переводе сумм чистых активов на начало года с использованием курса на конец прошлого года, не были представлены отдельно в составе прочего совокупного дохода.

Соответствующие курсы обмена российского рубля к доллару США, установленные Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), составили:

	Руб. за доллар США
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	31,7231
31 декабря 2009 г.	30,2442
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	30,3689
31 декабря 2010 г.	30,4769

Пересчет сумм активов и обязательств, выраженных в российских рублях, в доллары США в целях составления консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла или собирается реализовать активы или погасить обязательства по стоимости, выраженной в долларах США.

Операции и остатки по счетам расчетов

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному курсу обмена, установленному ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления расчетов по операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальному курсу обмена, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, в том числе инвестиций в долевые финансовые инструменты.

Компании Группы

Активы и обязательства зарубежных дочерних обществ пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату, а статьи отчетов о совокупном доходе таких дочерних обществ пересчитываются по обменному курсу на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного дочернего общества компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному дочернему обществу, признается в отчете о совокупном доходе.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.5 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Дебиторская задолженность включает налог на добавленную стоимость. Факт снижения стоимости дебиторской задолженности признается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Сумму обесценения составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Сумма обесценения признается в отчете о совокупном доходе в составе «общих и административных расходов».

2.7 Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по товарам и услугам, приобретенным на отчетную дату, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги.

Задолженность по налогу на добавленную стоимость

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

Налог на добавленную стоимость к возмещению

Группа отражает НДС по методу начисления. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

НДС по незавершенному строительству, который не может быть оспорен на отчетную дату, отражается как НДС к получению и подлежит возмещению путем зачета против НДС, подлежащего оплате, на момент введения объектов в эксплуатацию, либо на момент отражения незавершенного строительства в финансовой отчетности по РСБУ.

НДС по приобретенным товарам и услугам в отношении экспортных продаж может быть возмещен в момент подтверждения экспорта налоговыми органами.

2.8 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам и административные накладные расходы. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.9 Финансовые активы

Первоначальное признание финансовых инструментов. Инвестиции, предназначенные для торговли, первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с данным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; признается в составе капитала по активам, классифицируемым как имеющиеся в наличии для продажи.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (i) он погашен, либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или (iii) Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, а потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в составе прибыли или убытка. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе, в момент возникновения у Группы права на получение выплаты. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах капитала до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава капитала в отчет о совокупном доходе.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевых ценных бумаг ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о совокупном доходе, – переносится со счета капитала в отчет о совокупном доходе. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о совокупном доходе текущего периода.

Инвестиции, предназначенные для торговли. Инвестиции, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости. Доход в форме дивидендов и процентов по инвестициям, предназначенным для торговли, отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочего дохода в прибыли от инвестиций, предназначенных для торговли, когда у Группы возникает право на получение выплат. Прочие изменения справедливой стоимости, а также прибыли или убытки при прекращении признания отражаются в отчете о совокупном доходе как прибыль за вычетом убытков от инвестиций, предназначенных для торговли, в периоде, в котором она возникла.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.10 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, при необходимости его создания. Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно измерена. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание списываются в отчет о совокупном доходе в течение того финансового периода, когда они были понесены.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки износа, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже:

	<u>Количество лет</u>
Здания	от 40 до 50
Машины и оборудование	от 10 до 20
Прочее (офисное оборудование и автотранспортные средства)	от 5 до 10

Сроки полезного использования активов пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Руководство проводит ежегодную оценку ликвидационной стоимости основных средств.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы.

Износ не начисляется на объекты незавершенного строительства и земельные участки, принадлежащие Группе.

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые годы, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Прибыли и убытки от выбытия определяются посредством сравнения выручки и балансовой стоимости. Эти суммы отражаются в отчете о совокупном доходе.

2.11 Финансовая аренда

Группа арендует некоторые виды оборудования. Аренда оборудования, при которой Группа в значительной степени принимает на себя все риски и получает выгоды, возникающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по меньшей из двух величин - справедливой стоимости арендованного имущества или приведенной стоимости минимальных арендных платежей.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовая аренда (продолжение)

Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом финансовых расходов включены в состав займов и кредитов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды с использованием метода эффективной ставки процента. Оборудование, приобретенное по договорам финансовой аренды, амортизируется в течение наименьшего периода из срока его полезного использования и срока аренды.

2.12 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, за исключением гудвила, имеют определенный срок полезного использования и включают, главным образом, капитализированное программное обеспечение. Они капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию. Нематериальные активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

2.13 Кредиты и займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от цены сделки) за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается с использованием метода эффективной ставки процента как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по займам отражаются в отчете о совокупном доходе. Обязательства по выплате процентов отражаются в составе соответствующего займа.

2.14 Налоги на прибыль

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды отражены в сумме, которая, как ожидается, будет возвращена или уплачена налоговым органам. Для расчета указанной суммы используются налоговые ставки и законодательство, вступившие или фактически вступившие в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются по всем временным разницам, за исключением:

- случаев, когда обязательство по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства по операции, которая не является объединением компаний, и на момент проведения операции не оказывает воздействия ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль/убыток;
- обязательств в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества, так как сроки восстановления этих временных разниц можно контролировать и не планируется восстанавливать их в обозримом будущем.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.14 Налоги на прибыль (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения (и положениях налогового законодательства), которые фактически установлены на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль подлежат взаимозачету, если существует юридически действительное право зачесть текущие налоговые активы против обязательств по отложенному налогу на прибыль, и отложенные налоги на прибыль относятся к одной компании-налогоплательщику и одним и тем же налоговым органам.

2.15 Уставный капитал и приобретенные собственные акции

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

В случае приобретения компаниями Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала до момента их повторного выпуска или продажи. Прибыль или убыток от приобретения, реализации, выпуска или погашения собственных долевых инструментов Группы не отражается в отчете о совокупном доходе. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение включается в состав капитала. Приобретенные собственные акции отражаются по средней себестоимости.

2.16 Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

2.17 Признание выручки

Выручка от продажи продукции химического производства представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или подлежащего получению от продажи продукции в ходе обычной деятельности Группы. Выручка отражается за вычетом НДС, возвратов, скидок и после исключения продаж внутри Группы.

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

2.18 Вознаграждения работникам

Расходы на социальные нужды

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий производится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Группа несет расходы на обеспечение сотрудников краткосрочными неденежными выплатами, в частности, на предоставление медицинского обслуживания и содержание санаториев. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом работников, и, соответственно, относятся на прочие операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.18 Вознаграждения работникам (продолжение)

Расходы на пенсионное обеспечение

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Группа применяет необеспеченный фондами план пенсионного обеспечения с установленными выплатами. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами отражаются в отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату по текущей стоимости обязательств, учитывая еще непризнанные актуарные прибыли или убытки, а также еще непризнанные затраты, относящиеся к услугам прошлых периодов. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается ежегодно с использованием кредитного метода прогнозируемой единицы. Согласно МСФО 19, затраты на пенсионное обеспечение отражаются в отчете о совокупном доходе таким образом, чтобы полная сумма затрат по пенсионному обеспечению была распределена на все периоды службы работников в соответствии с формулой расчета плана. Пенсионные обязательства оцениваются как приведенная стоимость расчетных будущих дисконтированных пенсионных выплат, учитывая еще непризнанные актуарные прибыли и убытки. Ставка дисконтирования пенсионных обязательств определяется, учитывая рыночную доходность на отчетную дату наиболее надежных облигаций. Валюта и сроки погашения данных облигаций соответствуют валюте и расчетным срокам погашения пенсионных обязательств. Часть актуарных прибылей и убытков, превышающих 10% обязательств в рамках пенсионного плана с установленными выплатами, амортизируется в течение оставшейся продолжительности службы работников, начиная со следующего отчетного года.

2.19 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу, основаны на опыте руководства и других факторах и зависят от будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой информации, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Оставшийся срок полезного использования основных средств. Руководство проводит оценку оставшегося срока полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым сроком получения Группой выгод от их использования.

Если бы оставшийся срок полезного использования зданий был на 10% выше или ниже расчетной оценки руководства, то балансовая стоимость зданий, соответственно, была бы на 173 руб. выше или на 281 руб. ниже. Если бы оставшийся срок полезного использования машин и оборудования был на 10% выше или ниже расчетной оценки руководства, то балансовая стоимость машин и оборудования, соответственно, была бы на 382 руб. выше или на 521 руб. ниже.

Оценка снижения стоимости основных средств. Ежегодно руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств согласно положению учетной политики, описанному в Примечании 2.10. Если такие признаки существуют, Группа определяет возмещаемые суммы генерирующих единиц на основе расчетов ценности их использования. Данные расчеты требуют применения оценочных показателей.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. См. Примечание 28.3.

Пенсионные обязательства. Пенсионные обязательства обычно обеспечиваются планами, которые классифицируются и учитываются как пенсионные планы с установленными выплатами. Дисконтированная стоимость обязательств в рамках пенсионных планов с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения. В случае если потребуются внести дальнейшие изменения в ключевые допущения, это окажет существенное влияние на будущие расходы по пенсионным обязательствам. Подробная информация представлена в Примечании 17.

4 Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Группой следующих новых/пересмотренных стандартов и интерпретаций. С 1 января 2010 г. Группа применила следующие новые/пересмотренные стандарты МСФО (IFRS) и интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC):

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами», вступившая в силу 1 января 2010 г.;

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 г., включая сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 39;

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступившие в силу 1 июля 2009 г.;

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», вступившая в силу 1 июля 2009 г.

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 2, разъясняющую сферу применения и метод учета сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающих участие нескольких компаний группы. Группа применила данную поправку с 1 января 2010 г. Это не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

4 Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями)

МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса, которые происходят после вступления в силу. Изменения влияют на оценку неконтролируемой доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвила, результаты деятельности за период, в котором произошло приобретение, а также на результаты деятельности, представляемые в отчетности в последующих периодах.

Согласно требованиям МСФО (IAS) 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с собственниками, выступающими в роли собственников. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения, вводимые МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 (с изменениями), оказывают влияние на приобретения и операции, приводящие к потере контроля над дочерними компаниями, а также на операции с неконтролируемыми долями участия, произошедшие после 1 января 2010 г.

Данное изменение в учетной политике было применено перспективно.

Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - «Объекты, разрешенные к хеджированию»

Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Группа пришла к выводу о том, что данная поправка не окажет влияния на ее финансовое положение или показатели деятельности, поскольку Группа не осуществляет операции хеджирования подобного рода.

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

Данная интерпретация предоставляет указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Группа не применяла перечисленные ниже стандарты и интерпретации, которые были изданы, но пока не введены в действие:

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (поправка)

Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Руководство Группы полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности. Поправкой разрешено досрочное применение как частичного исключения для компаний, связанных с государством, так и новой редакции стандарта в целом.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»: «Классификация выпусков прав на акции»

Поправка к МСФО (IAS) 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 г. или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции (а также определенных опционов и warrants) в качестве долевого инструмента в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевого инструмента компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не окажет влияния на Группу после ее первоначального применения.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит классификацию и оценку учета хеджирования и прекращения его признания. Ожидается, что проект завершится в середине 2011 г. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Группы. Для представления завершенной картины Группы оценить влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Поправка к Интерпретации IFRIC 14 «Предоплата в отношении минимального требования к обеспечению финансирования»

Поправка к Интерпретации IFRIC 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка разъясняет оценку возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном обеспечении финансирования может учитываться компанией в качестве актива. Предполагается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»

Интерпретация IFRIC 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 г. или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевыми инструментами, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Применение данной интерпретации не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 г.)

В мае 2010 года Совет по МСФО опубликовал поправки к следующим стандартам и интерпретациям, включая переходные положения. Если не указано иное, предлагаемым периодом вступления в силу данных поправок являются годовые периоды, начинающиеся 1 января 2011 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Изменения учетной политики в течение года принятия»; «Использование предполагаемой стоимости в качестве основы переоценки»; «Использование предполагаемой стоимости для деятельности, связанной с регулированием ставок»;

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» - переходные требования в отношении условного вознаграждения, полученного от объединения бизнеса, которое было завершено до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 3 в новой редакции; оценка неконтрольных долей участия; незамещенные и добровольно замещенные вознаграждения выплатами, основанными на акциях (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 г. или после этой даты);

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - пояснения к раскрытиям информации;

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – пояснения к отчету об изменениях в капитале;

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» - переходные требования в отношении поправок, внесенных в результате применения МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 г. или после этой даты);

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» - существенные события и операции;

Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов» - справедливая стоимость льготных условий.

Группа полагает, что применение данных поправок не окажет влияния на ее финансовое положение или результаты финансовой деятельности.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Совет по МСФО издал Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые повышают прозрачность требований к раскрытию информации о передаче финансовых активов. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты, при этом отсутствует необходимость в представлении сравнительной информации для периодов, начинающихся до указанной даты. Поправки помогут пользователям понять последствия передачи финансовых активов и потенциальные риски, которые могут оставаться у передающей стороны. Данные Поправки вводят более обширные и подробные требования к раскрытию как количественной, так и качественной информации.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Совет по МСФО издал поправки «Острая гиперинфляция» и «Отмена фиксированных дат для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО» (Поправки к МСФО (IFRS) 1). Компании должны применить данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. Данные поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» предоставляют новое исключение в отношении определения предполагаемой стоимости для компаний, функциональная валюта которых была подвержена острой гиперинфляции. Поправки также отменяют ссылки на фиксированные даты в МСФО (IFRS) 1 в отношении прекращения признания и прибыли или убытка первого дня. Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»

Совет по МСФО издал поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога». Данные поправки касаются определения отложенного налога, признаваемого в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости. Поправки вводят опровержимую презумпцию о том, что отложенный налог, который признается в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости, должен определяться на основе балансовой стоимости, возмещаемой при продаже. Данные поправки также включают в МСФО (IAS) 12 Интерпретацию ПКИ-21 «Налог на прибыль — возмещение стоимости переоцененных неамортизируемых активов». Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

6 Информация по операционным сегментам

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из производимой ими продукции, и состоит из следующих отчетных операционных сегментов:

- (1) Производство и продажа капролактама и продуктов его переработки;
- (2) Производство и продажа аммиака и азотных удобрений.

Прочая деятельность включает деятельность Компании, которая не связана с производством химической продукции, и деятельность дочерних компаний. Управление финансами и налогами на прибыль компаний Группы ведется на уровне Группы; они не относятся к операционным сегментам.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из бизнес-подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе управленческой отчетности и, как показано в таблице ниже, они в некотором отношении отличаются от финансовой информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности.

Операции между хозяйственными сегментами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

Ниже в таблице отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по операционным сегментам Группы:

	Капролактам и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
За год, закончившийся 31 декабря								
Выручка от реализации	14 768	10 231	5 547	4 841	2 139	2 042	22 454	17 114
Операционный (убыток)/ прибыль сегмента за отчетный период	1 182	(303)	1 253	1 194	554	795	2 989	1 686
Корректировки по МСФО								
Разница в износе основных средств							(579)	(469)
Резерв под пенсионные обязательства							(33)	(17)
Прочие							34	(66)
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							2 411	1 134

Разница в износе основных средств возникает в связи с применением разных сроков полезного использования основных средств для управленческой отчетности и отчетности по МСФО.

Не относящаяся к сегменту сумма в основном связана с деятельностью дочерних компаний.

	Капролактам и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
На 31 декабря								
Активы сегмента	9 508	9 045	3 408	2 913	8 857	7 367	21 773	19 325
Корректировки по МСФО:								
Разница в износе основных средств							601	1 253
Обесценение активов Группы							(57)	(227)
Прочие							(59)	(55)
Итого активы по МСФО							22 258	20 296

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с активами дочерних компаний.

	Капролактам и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
На 31 декабря								
Обязательства сегмента	214	140	171	379	11 573	10 496	11 958	11 015
Корректировки по МСФО:								
Пенсионные обязательства							209	176
Финансовая аренда							41	137
Отложенный налог							240	284
Прочие							(83)	(80)
Итого обязательства по МСФО							12 365	11 532

Не относящиеся к сегменту обязательства в основном связаны с займами в сумме 9 172 руб. (2009 г.: 9 506 руб.) и обязательствами дочерних компаний.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

Информация по географическому расположению

Выручка распределяется в зависимости от страны, в которой расположен покупатель:

	2010 г.	2009 г.
Азия	8 700	6 963
Россия	7 807	5 918
Европа	3 641	2 282
Южная Америка	1 025	768
Прочее	1 281	1 183
	22 454	17 114

Активы Группы находятся в основном на территории Российской Федерации.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация об основных акционерах Компании раскрыта в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г., или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г., подробно описан далее.

Доходы и расходы по расчетам со связанными сторонами за 2010 и 2009 гг. представлены следующими статьями:

Реализация продукции и услуг

	2010 г.	2009 г.
Услуги по аренде	8	7
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	12	6
Итого	20	13

Закупки товаров и услуг

	2010 г.	2009 г.
Расходы по финансовой аренде	84	86
Услуги по перевозке	12	13
Расходы на уплату процентов	4	1
Итого	100	100

Группа совершает операции по реализации/приобретению товаров и услуг с зависимыми обществами по стандартным ценам.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г.:

	2010 г.	2009 г.
Дебиторская задолженность зависимых обществ	2	10
Займы выданные	57	90
Задолженность по лизинговым платежам	41	137
Займы, полученные от связанных сторон	116	108

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2010 г. займы, выданные связанным сторонам, включают займы в сумме 23 руб., выданные ООО «Проминвест» под процентную ставку в размере 14%-15,7% (2009 г.: 30 руб., процентная ставка 9%), и займы в сумме 34 руб., выданные зависимому обществу ООО «Химтеко» под процентную ставку в размере 14% (2009 г.: 60 руб., процентная ставка 14%). Единственным участником ООО «Проминвест» является член руководства Компании, поэтому это общество относится к связанным сторонам.

Займы от связанных сторон включают заем в сумме 107 руб. (2009 г.: 105 руб.), полученный от ОАО «Бензол» под фиксированную процентную ставку 2% годовых (2009 г.: 2%). По состоянию на 31 декабря 2010 г. займы от связанных сторон также включали займы от прочих связанных сторон в сумме 9 руб., полученные под фиксированную процентную ставку в размере 0% годовых (2009 г.: 3 руб. под 8%).

Внутренняя процентная ставка по обязательствам по финансовой аренде от ООО «Проминвест» в сумме 25 руб. и 110 руб. за 2010 г. и 2009 г., соответственно, составляет 13% (2009 г.: 13%). Внутренняя процентная ставка по финансовой аренде от зависимого общества ООО «Самара Турбокон» в сумме 16 руб. (2009 г.: 27 руб.) составляет 65% (2009 г.: 65%).

Вознаграждение ведущему управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного 19 руководящим работникам Компании (31 декабря 2009 г.: 23) за 2010 г. и 2009 г., составила 42 руб. и 51 руб., соответственно. Вознаграждение включает заработную плату, единовременные премии и прочие краткосрочные выплаты. Обязательные социальные отчисления в отношении вознаграждения ведущего управленческого персонала составили 2 руб. (2009 г.: 6 руб.) Сумма дивидендов, выплаченных основным руководящим работникам, составила 33 руб. (2009 г.: 81 руб.)

8 Денежные средства и их эквиваленты

	2010 г.	2009 г.
Краткосрочные векселя	1 371	1 246
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	110	319
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	362	173
	1 843	1 738

Краткосрочные векселя представляют собой беспроцентные векселя Сбербанка, подлежащие погашению по требованию, которые были получены от покупателей в оплату за поставленную продукцию и услуги.

В 2009 и 2010 гг. на денежные средства на счетах в банках начислялись проценты по ставке 3-4%.

Сумма денежных средств в иностранной валюте на счетах в банках включает следующее:

Валюта	2010 г.	2009 г.
Доллары США	115	115
Юани	204	35
Евро	39	18
Динары (Сербия)	4	5

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

9 Дебиторская задолженность и предоплата

	2010 г.	2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 276	1 082
За вычетом: резерва под обесценение	(7)	(15)
	1 269	1 067
Прочая дебиторская задолженность	255	348
Предоплата	695	427
За вычетом: резерва под обесценение	(6)	(9)
	689	418
НДС к возмещению	1 125	1 172
	3 338	3 005

Чистая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, выраженная в иностранной валюте, составила:

Валюта	2010 г.	2009 г.
Доллары США	1 275	1 250
Юани	303	205
Евро	65	60
Динары (Сербия)	11	62
	1 654	1 577

На дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков проценты не начисляются, срок ее оплаты обычно составляет 90 дней.

Изменения резерва под уменьшение стоимости дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Остаток на начало года	24	4
Начислено за год	-	24
Использовано	(11)	(4)
Остаток на конец года	13	24

В отношении задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности отсутствует концентрация кредитного риска, так как Группа имеет большое число покупателей в различных странах мира. Дебиторская задолженность по срокам возникновения состоит из следующих сумм:

	Менее 30 дней	31-180 дней	Более 181 дня	Итого
2009 г.	580	795	40	1 415
2010 г.	619	857	48	1 524

10 Запасы

	2010 г.	2009 г.
Сырье и материалы	1 407	944
Незавершенное производство	528	290
Готовая продукция	2 400	1 688
	4 335	2 922

Готовая продукция в сумме 2 435 руб. (31 декабря 2009 г.: 1 729 руб.) отражена по чистой возможной цене реализации за вычетом резерва под обесценение в сумме 35 руб. (31 декабря 2009 г.: 41 руб.)

Запасы в сумме 270 руб. (31 декабря 2009 г.: 107 руб.) были заложены в качестве обеспечения займов (Примечание 14).

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

11 Основные средства

	Земля и Здания	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2009 г.	4 842	15 967	100	2 587	23 496
Поступления	-	-	-	1 802	1 802
Выбытие	(12)	(320)	-	(48)	(380)
Перевод из категории незавершенного строительства	283	1 253	2	(1 538)	-
Остаток на 31 декабря 2009 г.	5 113	16 900	102	2 803	24 918
Поступления	-	-	-	1 580	1 580
Выбытие	(35)	(357)	(1)	-	(393)
Перевод из категории незавершенного строительства	410	3 028	8	(3 446)	-
Остаток на 31 декабря 2010 г.	5 488	19 571	109	937	26 105
Накопленный износ					
Остаток на 1 января 2009 г.	(2 286)	(10 350)	(51)	-	(12 687)
Начисленный износ за 2009 г.	(117)	(1 039)	(15)	-	(1 171)
Выбытие	3	286	-	-	289
Остаток на 31 декабря 2009 г.	(2 400)	(11 103)	(66)	-	(13 569)
Начисленный износ за 2010 г.	(221)	(1 055)	(24)	-	(1 300)
Выбытие	9	318	2	-	329
Остаток на 31 декабря 2010 г.	(2 612)	(11 840)	(88)	-	(14 540)
Чистая балансовая стоимость					
Остаток на 31 декабря 2009 г.	2 713	5 797	36	2 803	11 349
Остаток на 31 декабря 2010 г.	2 876	7 731	21	937	11 565

По состоянию на 31 декабря 2010 г. оборудование на сумму 7 256 руб. (31 декабря 2009 г.: 9 041 руб.) используется в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2010 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 45 руб. (31 декабря 2009 г.: 31 руб.).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 103 руб. (2009 г.: 235 руб.). Ставка капитализации составила 7% (2009 г.: 11%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

В состав оборудования входят следующие суммы, относящиеся к основным средствам, используемым Группой на условиях финансовой аренды:

	2010 г.	2009 г.
Первоначальная стоимость – капитализированная финансовая аренда	182	287
Накопленный износ	(134)	(117)
Остаточная стоимость	48	170



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

12 Инвестиции в зависимые общества

По состоянию на 31 декабря 2010 г. доля участия Группы в ее основных зависимых обществах, а также краткая финансовая информация, включая общую сумму активов, обязательств, выручку, прибыль или убыток, представлены следующим образом:

Название компании	Итого активы	Итого обязательства		Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Сумма инвестиции	Страна регистрации
		Итого	обязательства					
ОАО «Бензол»	304	1	-	-	-	38%	114	Россия
ООО «Самара Турбокон»	11	3	47	36	25%	41	Россия	
ООО «ММК Бензол»	44	-	-	-	49%	23	Россия	
Прочие							3	Россия
Итого							181	

По состоянию на 31 декабря 2009 г. доля участия Группы в ее зависимых обществах, а также краткая финансовая информация, включая общую сумму активов, обязательств, выручку, прибыль или убыток, представлены следующим образом:

Название компании	Итого активы	Итого обязательства		Выручка	Прибыль/ (Убыток)	Доля участия (%)	Сумма инвестиции	Страна регистрации
		Итого	обязательства					
ОАО «Бензол»	302	-	1	-	-	38%	114	Россия
ООО «Самара Турбокон»	11	2	35	26	25%	32	Россия	
ООО «ММК Бензол»	44	-	-	(2)	49%	23	Россия	
Прочие							9	Россия
Итого							178	

13 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2010 г.	2009 г.
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 8,75%-13%	145	41
Векселя третьих сторон	25	23
Краткосрочные займы выданные: 9%-14%	17	-
	187	64

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2010 г.	2009 г.
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 8,75%-13%	205	209
Долгосрочные займы выданные: 9%-14%	56	105
Прочие долгосрочные финансовые активы	30	20
	291	334

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2030 г. (2009 г.: до 2029 г.).

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

14 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2010 г.	2009 г.
ОАО «Сбербанк России»	1,1%-8,75%	2011 г.	Российские рубли	1 151	3 906
ОАО «Сбербанк России»	5,61%	2011 г.	Доллары США	161	543
ОАО «Сбербанк России»	4,24%	2011 г.	Евро	71	100
	MOSPRIME				
ЗАО «Райффайзенбанк»	+2,32%	2011 г.	Российские рубли	396	323
Неконвертируемые облигации	8,8%	2011 г.	Российские рубли	1 111	-
ОАО АКБ «Связь-Банк»	7,3%-7,4%	2011 г.	Российские рубли	727	-
ОАО «Банк ВТБ»	7,24%	2011 г.	Российские рубли	250	-
ОАО «Банк ВТБ»	5,8%	2011 г.	Доллары США	247	-
ЗАО «БСЖВ»	7%	2011 г.	Российские рубли	59	-
Bank of China	3%	2011 г.	Доллары США	84	-
ЗАО «КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК»	14%	2010 г.	Российские рубли	-	318
Международная Финансовая Корпорация	Libor +4,75%	2011 г.	Доллары США	610	91
ЗАО АКБ «Абсолют Банк»	8,5%	2010 г.	Доллары США	-	189
Кредиты, полученные от связанных сторон	2%	2011 г.	Российские рубли	107	105
Обязательство по финансовой аренде	13%, 65%	2011 г.	Российские рубли	16	22
ОАО «Газпромбанк»	7%	2011 г.	Российские рубли	349	300
Прочее		2011 г.	Российские рубли	120	161
				5 459	6 058

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	4 286	5 135
- доллары США	1 102	823
- евро	71	100
	5 459	6 058

Оборудование и товарно-материальные запасы на сумму 7 526 руб. (2009 г.: 9 148 руб.) использованы в качестве обеспечения краткосрочных и долгосрочных займов (см. Примечания 10 и 11).

Группа не ведет учет хеджирования и не заключала договоров о хеджировании рисков изменения процентных ставок.

Условия получения займа от Международной Финансовой Корпорации (МФК) включают соответствие определенным показателям, в том числе предельный размер займов, обеспеченных имуществом Группы в залоге, и ограничения по приобретению собственных акций Группой. По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа превысила предельный размер займов, обеспеченных имуществом Группы в залоге, указанный в кредитном соглашении с МФК. В 2010 г. Группа приобрела собственные акции. В результате, кредит МФК, который подлежит погашению в декабре 2014 г., был классифицирован как краткосрочный.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

14 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2010 г.	2009 г.
Неконвертируемые облигации	8,8%	2011 г.	Российские рубли	-	2 000
ОАО «Сбербанк России»	5,61%-9%	2012-2015 гг.	Доллары США	580	199
ОАО «Сбербанк России»	1,5%-8,54%	2012-2014 гг.	Евро	630	754
ОАО «Сбербанк России»	2%-9,5%	2012-2014 гг.	Российские рубли	1 738	375
Обязательство по финансовой аренде	13%, 65% MOSPRIME	2012-2033 гг.	Российские рубли	25	115
ЗАО «Райффайзенбанк»	+2,32%	2012 г.	Российские рубли	300	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	Libor +5,5%	2012 г.	Доллары США	142	-
ОАО «Первобанк»	7%-7,5%	2013 г.	Доллары США	289	-
Прочие			Российские рубли	9	5
				3 713	3 448

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2010 г.	2009 г.
Текущая часть	1 343	1 633
От 1 до 2 лет	936	2 346
От 2 до 3 лет	2 059	405
От 3 до 5 лет	656	90
Свыше 5 лет	62	607
	5 056	5 081
За вычетом текущей части	(1 343)	(1 633)
	3 713	3 448

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	2 072	2 495
- евро	630	754
- доллары США	1 011	199
	3 713	3 448

В марте 2006 г. ООО «Куйбышевазот-инвест» выпустило неконвертируемые рублевые облигации на сумму 2 000 руб. с пятилетним сроком погашения, истекающим в марте 2011 г., по которым предусмотрена фиксированная процентная ставка (8,8% годовых на момент выпуска облигаций). Облигации были обеспечены гарантией Компании в сумме 2 088 руб. В 2010 г. облигации были частично погашены ранее срока.

15 Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства

	2010 г.	2009 г.
Авансы от покупателей	886	342
Кредиторская задолженность по заработной плате	111	97
Кредиторская задолженность по дивидендам	2	35
Прочее	243	106
	1 242	580

Перечисленные выше обязательства имеют следующие условия:

- На авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства проценты не начисляются, срок погашения задолженности составляет в среднем два месяца.
- Условия в отношении связанных сторон изложены в Примечании 7.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

16 Прочая задолженность по налогам

	2010 г.	2009 г.
Налог на имущество	64	71
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	24	18
Подоходный налог	11	12
Прочие налоги	44	33
	143	134

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

17 Обязательства по пенсионным выплатам

Группа предоставляет своим работникам единовременные выплаты при выходе на пенсию, а также ежемесячные выплаты ушедшим на пенсию работникам через негосударственный пенсионный фонд «Титан». Размер выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы. Право на получение пенсии (денежных средств) прекращается через 5 лет после ухода на пенсию (2009 г.: 3 года после ухода на пенсию). В настоящее время этот план является нефинансируемым, т.е. не предполагает резервирования каких-либо определенных активов для покрытия возникающих обязательств. Согласно данной схеме и в соответствии с нормой, установленной государством, пенсионный возраст наступает по достижении 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин. Актуарная оценка производится раз в три года, последняя актуарная оценка производилась в декабре 2010 г.

Соответствующие суммы, отраженные в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2010 г., представлены ниже:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дисконтированная стоимость необеспеченных обязательств	331	260
Непризнанный актуарный убыток	(144)	(29)
Непризнанная стоимость прошлых услуг работников	22	(55)
Чистое обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении	209	176

Суммы, отраженные в отчете о совокупном доходе за 2009 и 2010 гг., представлены ниже:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Стоимость текущих услуг работников	12	13
Стоимость прошлых услуг работников	7	4
Затраты на проценты	24	11
Итого обязательств, отраженных в составе актуарных расходов	43	28

Движения по чистому обязательству, отраженному в отчете о финансовом положении, представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
На начало периода	176	159
Общая сумма расходов, представленных выше	43	28
Взносы уплаченные	(10)	(11)
Чистое обязательство на конец года	209	176

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

17 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Основные актуарные допущения, использованные при оценке обязательств, представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Ставка дисконтирования	8%	8,8%
Темп роста заработной платы	8,65%	7,8%
Темп роста пенсионных выплат после выхода на пенсию	6%	6%
Текучесть кадров в возрасте до 49 лет для мужчин и 44 лет для женщин	5%	5%
Текучесть кадров в возрасте до 49 лет для мужчин и 44 лет для женщин до достижения пенсионного возраста	0%	0%

18 Уставный капитал

	Количество выпущенных акций (в тыс. штук)		Количество приобретенных собственных акций	Общее количество акций в Уставный капитал	Приобре- тенные собствен- ные акции	
	Привилеги- рованные	Обыкно- венные	(в тыс. штук)	(в тыс. штук)		
На 1 января 2009 г.	3 697	237 043	(45 552)	195 188	642	(1 048)
Приобретение собственных акций	-	-	(64)	(64)	-	(2)
Выбытие собственных акций	-	-	42	42	-	1
На 31 декабря 2009 г.	3 697	237 043	(45 574)	195 166	642	(1 049)
Приобретение собственных акций	-	-	(1 010)	(1 010)	-	(40)
На 31 декабря 2010 г.	3 697	237 043	(46 584)	194 156	642	(1 089)

Зарегистрированный номинальный уставный капитал, выпущенный Компанией, составляет 241 руб. (31 декабря 2009 г.: 241 руб.).

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 552 043 тыс. штук (31 декабря 2009 г.: 552 043 тыс. штук), а привилегированных – 138 897 тыс. штук (31 декабря 2009 г.: 138 897 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, выкупленные у акционеров Компании, отражаются как «приобретенные собственные акции». На 31 декабря 2010 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 45 129 тысяч обыкновенных акций и 1 455 тысяч привилегированных акций Компании. На 31 декабря 2009 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 44 119 тысяч обыкновенных акций и 1 455 тысяч привилегированных акций Компании.

Привилегированные акции являются некумулятивными, не подлежащими погашению и дают держателю право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права владельцев привилегированных акций. Некумулятивные привилегированные акции дают право держателю акций на получение дивидендов в размере не менее 1% от их номинальной стоимости и при ликвидации Компании получения ликвидационной стоимости в размере их номинальной стоимости. Когда Компания не выплачивает дивиденды, владельцы привилегированных акций получают право голоса по всем вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров, которое прекращается с момента первой выплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

18 Уставный капитал (продолжение)

Компания не может объявить и выплатить дивиденды по обыкновенным акциям, если дивиденды по привилегированным акциям не были объявлены полностью.

Следующие дивиденды объявлены и выплачены в течение года по обыкновенным и привилегированным акциям:

	2010 г.	2009 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	35	199
Дивиденды, объявленные в течение года	155	78
Дивиденды, выплаченные в течение года	(188)	(242)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	2	35
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб.	0,8	0,4

В 2010 г. Компания объявила промежуточные дивиденды за 2010 г. в размере 0,8 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию, финальные дивиденды по результатам 2009 г. не объявлялись (2009 г.: промежуточные дивиденды в размере 0,4 рубля, финальные дивиденды за 2008 г. не объявлялись).

19 Выручка от реализации

	2010 г.	2009 г.
Капролактам и продукты его переработки	14 768	10 231
Аммиак и азотные удобрения	5 547	4 841
Прочее	2 139	2 042
	22 454	17 114

20 Себестоимость реализованной продукции

	2010 г.	2009 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	10 531	7 888
Тепло и электроэнергия	2 326	1 935
Расходы на оплату труда	1 899	1 476
Износ	1 179	989
Прочие	1 116	585
Увеличение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(950)	(315)
	16 101	12 558

Расходы на ремонт и техобслуживание

Расходы на ремонт и техобслуживание, включенные в себестоимость, представлены ниже:

	2010 г.	2009 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	437	292
Услуги вспомогательных подразделений	340	234
Расходы на оплату труда	234	235
Услуги сторонних организаций	298	180
	1 309	941

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

21 Расходы по продаже продукции

	2010 г.	2009 г.
Транспортные расходы	2 044	1 996
Расходы на оплату труда	113	134
Материалы	54	58
Износ	20	33
Прочее	265	142
	2 496	2 363

22 Общие и административные расходы

	2010 г.	2009 г.
Расходы на оплату труда	517	492
Услуги сторонних организаций	231	162
Налоги, за исключением налога на прибыль	192	163
Материалы	150	91
Расходы на страхование	134	97
Консультационные услуги	125	25
Износ	101	90
Штрафы и пени	24	15
Снижение стоимости дебиторской задолженности	(7)	21
Прочее	40	72
	1 507	1 228

23 Прочие операционные доходы

	2010 г.	2009 г.
Проценты по векселям	81	150
Чистая прибыль от реализации материалов	23	18
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	2	42
Прочее	97	60
	203	270

24 Прочие операционные расходы

	2010 г.	2009 г.
Социальные расходы	110	92
Расходы на благотворительность	32	8
Прочее	-	1
	142	101

25 Финансовые доходы

	2010 г.	2009 г.
Процентный доход	87	40
Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности	90	-
	177	40



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

26 Финансовые расходы

	2010 г.	2009 г.
Расходы на уплату процентов	645	886
Расходы по финансовой аренде	92	59
Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности	-	84
За вычетом капитализированных расходов по займам	(103)	(235)
Итого финансовые расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе	634	794

27 Налоги на прибыль

	2010 г.	2009 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	471	45
Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	-	(77)
Расходы по отложенному налогу	128	73
Расходы по налогу на прибыль за год	599	41

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Прибыль до налогообложения	1 963	385
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%	354	(24)
Теоретически рассчитанная сумма налога по ставке 25%, действующей для китайских дочерних компаний	70	107
Теоретически рассчитанная сумма налога по ставке 16,5% в отношении прибыли гонконгской дочерней компании	17	13
Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	-	(77)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Прибыль гонконгской дочерней компании, не подлежащая обложению налогом	(17)	(13)
Социальные расходы	101	31
Обесценение инвестиции, не уменьшающее налогооблагаемую базу	24	-
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	50	4
Расходы по налогу на прибыль	599	41



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

27 Налоги на прибыль (продолжение)

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налогооблагаемой базы. Налоговые последствия изменения указанных временных разниц отражены по ставке 20% (2009 г.: 20%) и представлены ниже.

	1 января 2009 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2009 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2010 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Дебиторская задолженность	1	9	10	(7)	3
Обязательство по финансовой аренде	69	-	69	(18)	51
Прочие долгосрочные активы	21	6	27	54	81
Прочее	(14)	-	(14)	14	-
Общая сумма отложенных налоговых активов	77	15	92	43	135
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства	(677)	(87)	(764)	(136)	(900)
Запасы	(94)	(1)	(95)	(35)	(130)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(771)	(88)	(859)	(171)	(1 030)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(694)	(73)	(767)	(128)	(895)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств только в рамках одной компании-налогоплательщика.

Реализация отложенных налоговых активов будет происходить в периоды, отличные от периодов погашения отложенных налоговых обязательств. Руководство считает, что Группа будет располагать достаточной налогооблагаемой прибылью для реализации отложенных налоговых активов в период восстановления временных разниц.

Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 44 руб. (2009 г.: 108 руб.), связанных с инвестициями в дочерние компании, так как Группа в состоянии контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не планирует реализовывать их в обозримом будущем.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

28 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

28.1 Договорные обязательства и гарантии

По состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 215 руб. и 41 руб. соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

28.2 Финансовая аренда

Группа заключила договоры финансовой аренды ряда объектов основных средств. Ниже представлены суммы минимальных арендных платежей и их дисконтированная стоимость:

	2010		2009	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных платежей	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение года	56	16	23	23
От года до пяти лет	208	25	187	34
Более пяти лет	677	-	786	80
Итого минимальные арендные платежи	941	41	996	137
За вычетом: суммы финансовых расходов	(900)	-	(859)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	41	41	137	137

28.3 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена. Соответственно, на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся. У Группы отсутствуют потенциальные обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных (31 декабря 2009 г.: 127 руб.)

28.4 Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. В рамках действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

28 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

28.5 Судебные разбирательства

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

28.6 Условия ведения деятельности Группы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2010 г. Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Группа «КуйбышевАзот»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

29 Основные дочерние компании

Основные дочерние компании в составе Группы, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и процент участия в них Компании представлены ниже:

Название компании	Страна регистрации	Деятельность	2010 г.		2009 г.	
			% участия	% голосов	% участия	% голосов
ОАО «Порт Тольятти»	Российская Федерация	Перевозка готовой продукции	66%	79%	66%	79%
ЗАО «Печерское»	Российская Федерация	Сельское хозяйство	100%	100%	100%	100%
ООО «Тольяттихим-инвест»	Российская Федерация	Реализация строительных материалов	99,5%	99,5%	99,5%	99,5%
ООО «Куйбышевазот - инвест»	Российская Федерация	Инвестиционная	100%	100%	100%	100%
ООО «КуйбышевАзот инженерные пластики»	Китай	Производство инженерных пластиков	90%	90%	90%	90%
ТД «Куйбышевазот Шанхай»	Китай	Торговая	50%	50%	50%	50%
KuibyshevAzot Trading Co Ltd	Гонконг	Торговля продукцией Компании	100%	100%	100%	100%
ООО «Активинвест»	Российская Федерация	Инвестиционная	100%	100%	100%	100%
ООО «Азотремстрой»	Российская Федерация	Капитальное строительство	100%	100%	100%	100%
ООО «Курскхимволокно»	Российская Федерация	Производство синтетического волокна	100%	100%	100%	100%
ООО «Московские волокна»	Российская Федерация	Услуги по аренде	100%	100%	100%	100%
ООО «Аинком»	Российская Федерация	Услуги по аренде	100%	100%	100%	100%
ООО «Балтекс»	Российская Федерация	Производство синтетических тканей	100%	100%	-	-

Компания осуществляет контроль над дочерним предприятием в Китае Trading House Kuibyshevazot Shanghai, так как имеет право назначать большинство членов совета директоров.

В январе 2009 г. Компания создала в Гонконге новое дочернее предприятие KuibyshevAzot Trading Co Ltd. Общая сумма 100% инвестиций в уставный капитал данного дочернего предприятия составила 10 тыс. долл. США. Дочернее предприятие реализует продукцию Компании в странах Азии.

В августе 2010 г. Компания создала в Саратовской обл. Российской Федерации новое дочернее предприятие ООО «Балтекс». Общая сумма 100% инвестиций в уставный капитал данного дочернего предприятия составила 0,1 руб. Данное дочернее предприятие производит и реализует синтетическую ткань из волокна, производимого Компанией.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

30 Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, неконвертируемые облигации, финансовая аренда, а также кредиторская задолженность поставщикам и прочим кредиторам. Указанные финансовые обязательства главным образом используются для обеспечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд финансовых активов, таких как дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, займы выданные, денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

Основные риски, возникающие в отношении финансовых инструментов Группы, представлены риском изменения процентных ставок по потокам денежных средств, риском ликвидности, валютным риском и кредитным риском. Совет директоров регулярно изучает и согласовывает политику управления каждым из указанных рисков, положения которой представлены ниже.

30.1 Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом суммы снижения стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх отраженных сумм снижения стоимости дебиторской задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску, которая возникает в отношении прочих финансовых активов Группы, включающих денежные средства и их эквиваленты, финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, и займы выданные, связана с неисполнением контрагентом своих обязательств. При этом максимальная сумма, подверженная кредитному риску, представляет собой балансовую стоимость данных инструментов. Тем не менее, руководство контролирует размещение денежных средств в финансовых институтах или их вложение в финансовые активы или компании, которые имеют минимальный риск дефолта.

30.2 Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рыночных рисков. Рыночные риски возникают в связи с открытыми позициями по процентной ставке и валютным операциям, которые подвержены влиянию общих и специфических изменений на рынке. Совет директоров устанавливает лимиты в отношении уровня приемлемого риска и контролирует его на регулярной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

30.3 Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости процентных краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов. Группа не имеет существенных процентных активов.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к банковским кредитам Группы с плавающими процентными ставками, связанными с индикативными ставками MOSPRIME и Libor. На 31 декабря 2010 г. примерно 84% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (2009 г.: 96%).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

30.3 Риск изменения процентной ставки (продолжение)

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок. При условии неизменности всех прочих параметров изменение ставки для займов с плавающей процентной ставкой оказывает следующее влияние на прибыль до налогообложения Группы.

		Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
2010 г.			
Libor	Максимальное изменение показателя	1,00%	(4)
MOSPRIME	Максимальное изменение показателя	1,00%	(5)
Libor	Минимальное изменение показателя	-0,25%	1
MOSPRIME	Минимальное изменение показателя	-0,75%	4
2009 г.			
Libor	Максимальное изменение показателя	1,00%	(1)
MOSPRIME	Максимальное изменение показателя	6,00%	(10)
Libor	Минимальное изменение показателя	-0,25%	-
MOSPRIME	Минимальное изменение показателя	-5,00%	27

30.4 Валютный риск

Группа осуществляет экспорт продукции в страны Азии, Америки и Европы и, таким образом, подвержена валютному риску. Этот риск касается активов (Примечания 8 и 9) и обязательств (Примечание 14), выраженных в иностранной валюте. Приблизительно 65% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании (рубли), в то время как 99% себестоимости выражено в рублях. Следовательно, Группа подвержена валютному риску, в основном связанному с курсом доллара США. Тем не менее, по мнению руководства, валютный риск является несущественным.

Представленная ниже таблица демонстрирует чувствительность показателя прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям обменных курсов доллара США и евро, при всех прочих переменных остающихся постоянными (в результате изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств). Влияние на собственный капитал Группы отсутствует.

		Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
2010			
Евро	Максимальное изменение показателя	11,05%	(63)
Доллары США	Максимальное изменение показателя	8,90%	(41)
Евро	Минимальное изменение показателя	-11,05%	63
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-8,90%	41
2009			
Евро	Максимальное изменение показателя	14,0%	112
Доллары США	Максимальное изменение показателя	14,8%	(43)
Евро	Минимальное изменение показателя	-14,0%	(112)
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-14,8%	43

30.5 Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий (31 декабря 2010 г.: 2 782 руб.; 31 декабря 2009 г.: 360 руб.) и возможность закрывать рыночные позиции. В силу динамичного характера бизнеса финансовое управление Группы стремится обеспечить гибкую систему финансирования за счет наличия открытых кредитных линий.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

30.5 Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2010 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	133	4 389	4 184	72	8 778
Неконвертируемые облигации	1 127	-	-	-	1 127
Кредиторская задолженность поставщикам и прочим кредиторам	1 928	-	-	-	1 928
Обязательство по финансовой аренде	15	41	208	677	941
	3 203	4 430	4 392	749	12 774

Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	1 479	4 746	1 053	824	8 102
Неконвертируемые облигации	-	-	2 205	-	2 205
Кредиторская задолженность поставщикам и прочим кредиторам	936	-	-	-	936
Обязательство по финансовой аренде	6	17	187	786	996
	2 421	4 763	3 445	1 610	12 239

30.6 Управление капиталом

Основная задача управления капиталом Группы заключается в том, чтобы сохранять на соответствующем уровне кредитный рейтинг и коэффициенты в отношении капитала с целью поддержки финансово-хозяйственной деятельности Группы и максимального увеличения ее ценности для акционеров.

Группа управляет структурой капитала и вносит в нее поправки на фоне изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменить дивидендные выплаты акционерам или реализовать приобретенные собственные акции, принадлежащие дочерним компаниям. В течение 2010 и 2009 гг. в соответствующие задачи, политику или процессы Группы изменений не вносилось.

30.7 Справедливая стоимость

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

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

На 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. справедливая стоимость финансовых инструментов, которая определяется дисконтированием будущих выплат денежных средств с использованием текущих рыночных процентных ставок по аналогичным финансовым инструментам с тем же сроком, оставшимся до погашения, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

30.7 Справедливая стоимость (продолжение)

В таблице ниже представлены сравнительные данные по категориям балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы, которые отражены в финансовой отчетности.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	1 843	1 738	1 843	1 738
Краткосрочные финансовые активы	187	64	187	64
Долгосрочные финансовые активы	472	512	444	511
Финансовые обязательства:				
Краткосрочные кредиты и займы	4 332	6 036	4 332	6 036
Долгосрочные кредиты и займы	3 688	1 333	3 550	1 246
Обязательство по финансовой аренде	41	137	322	298
Неконвертируемые облигации	1 111	2 000	1 111	1 841
Кредиторская задолженность поставщикам и прочим кредиторам	1 928	936	1 928	936

31 События после отчетного периода

14 апреля 2011 г. ООО «Куйбышевазот-инвест» разместило выпуск облигаций серии 04 в сумме 2 000 руб. под процентную ставку 8,6%. Данные облигации были обеспечены гарантией Компании.

29 апреля 2011 г. на годовом собрании акционеров было утверждено распределение чистой прибыли за 2010 г., в том числе выплата дивидендов в размере 2,2 рубля на обыкновенную акцию и на привилегированную акцию.