

ОАО «Русполимет»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая информация
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2013 года**

Содержание

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации	10

ОАО «Русполимет»
*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года*

тыс. руб.	Прим	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Активы			
Основные средства	7	5 822 384	6 030 111
Авансы, выданные под внеоборотные		244 102	212 421
Нематериальные активы		29 139	30 627
Прочие инвестиции		221 880	161 364
Внеоборотные активы		6 317 505	6 343 523
Запасы		5 532 741	2 636 526
Прочие инвестиции		342 372	304 587
Активы по текущему налогу на		4 357	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 561 279	1 433 547
Авансы выданные		765 359	370 748
Денежные средства и их эквиваленты		57 754	18 992
Оборотные активы		5 263 862	4 764 410
Итого активов		11 581 367	11 107 933

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 20, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Капитал			
Уставный капитал		150 390	150 390
Нераспределенная прибыль		4 417 141	4 189 299
Капитал, причитающийся собственникам Компании		4 567 531	4 339 689
Неконтролирующая доля		10	10
Итого капитала	8	4 567 541	4 339 699
Обязательства			
Кредиты и займы	9	1 566 628	1 214 077
Отложенные налоговые обязательства		552 846	552 377
Прочие долгосрочные обязательства		49 919	-
Долгосрочные обязательства		2 169 393	1 766 454
Кредиты и займы	9	2 296 117	2 999 733
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2 434 966	1 893 067
Резервы	11	23 389	73 308
Обязательства по текущему налогу на прибыль		89 961	35 672
Краткосрочные обязательства		4 844 433	5 001 780
Итого обязательств		7 013 826	6 768 234
Итого капитала и обязательств		11 581 367	11 107 933

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 20, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

Тыс.руб.		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2013 года	2012 года
Выручка		4 429 349	3 646 507
Себестоимость продаж		(3 597 990)	(3 048 980)
Валовая прибыль		831 359	597 527
Прочие доходы		5 184	6 479
Коммерческие расходы		(58 743)	(32 417)
Административные расходы		(136 988)	(209 095)
Прочие расходы		(132 217)	(183 149)
Результаты по операционной деятельности		508 595	179 345
Финансовые доходы		15 537	4 881
Финансовые расходы		(207 764)	(122 413)
Чистые финансовые расходы		(192 227)	(117 532)
Прибыль до налогообложения		316 368	61 813
Расход по налогу на прибыль	6	(81 344)	(38 431)
Прибыль и общий совокупный доход за период		235 024	23 382
Прибыль и общий совокупный доход, причитающиеся:			
Собственникам компании		235 024	23 382
Держателям неконтролируемых долей		-	-
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)		0,047	0,005

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация была утверждена руководством 27 июля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Клочай М.В.

Соловьев С.Б.

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Неконтро- лирующая доля	Итого капитала
	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Сальдо на 1 января 2012 года	150 390	4 162 864	4 313 254	10	4 313 264
Прибыль и общий совокупный доход за период	-	23 382	23 382		23 382
Операции с собственниками Компании					
Выплаты собственникам	-	-	-		-
Остаток на 30 июня 2012 года	150 390	4 186 246	4 336 636	10	4 336 646

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Неконтро- лирующая доля	Итого капитала
	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2013 года	150 390	4 189 299	4 339 689	10	4 339 699
Прибыль и общий совокупный доход за период	-	235 024	235 024	-	235 024
Изменения долей владения					
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	(7 181)	(7 181)	-	(7 181)
Остаток на 30 июня 2013 года	150 390	4 417 142	4 567 532	10	4 567 542

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за период	235 024	23 382
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	214 152	158 643
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	(5 181)	8 960
Убыток от выбытия прочих активов	50 325	-
Чистые финансовые расходы	192 227	142 887
Расход по налогу на прибыль	81 344	54 744
	767 891	388 616
<i>Изменения:</i>		
Запасов	54 958	(506 613)
Торговой и прочей дебиторской задолженности	(127 732)	(368 934)
Авансов, выданных под оборотные активы	(367 475)	(12 290)
Торговой и прочей кредиторской задолженности	81 871	1 202 451
Резервов	-	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и	409 513	703 230
Налог на прибыль уплаченный	(30 943)	(54 251)
Проценты уплаченные	(172 048)	(167 664)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	206 522	481 315
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	24 222	101
Поступления от возврата займов и прочих	76 800	-
Приобретение основных средств	(150 448)	(749 322)
Приобретение нематериальных активов	-	(9 391)
Займы, выданные связанным сторонам	(326 754)	(177 599)
Займы, погашенные связанными сторонами	136 143	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(240 037)	(936 211)

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	4 828 072	3 240 428
Приобретение неконтролирующих долей	-	-
Выплаты по заемным средствам	(4 755 795)	(2 844 271)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	-	-
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от финансовой	72 277	396 157
Нетто увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	38 762	(58 739)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	18 992	94 985
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	57 754	36 246

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	10	9 Кредиты и займы	16
2 Основы учета	11	10 Вознаграждения работникам	17
3 Основные положения учетной политики	12	11 Резервы	17
4 Операционные сегменты	12	12 Условные активы и обязательства	19
5 Списание запасов	14	13 Справедливая стоимость и управление рисками	19
6 Расход по налогу на прибыль	14	14 Связанные стороны	19
7 Основные средства	15	15 События после отчетной даты	20
8 Капитал и резервы	15		

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

ОАО «Русполимет» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские открытое акционерное общество и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была создана в результате слияния ОАО «Кулебакский металлургический завод» («КМЗ») и ЗАО «Кулебакский кольцепрокатный завод» («ККПЗ») в 2005 году. Акции Компании обращаются на Московской Бирже.

Компания зарегистрирована по адресу: 607010, Россия, Нижегородская обл., г. Кулебаки, ул. Восстания, д. 1.

Группа представляет собой металлургический и металлообрабатывающий комплекс с полным циклом производства – от выплавки ряда специализированных марок сталей и сплавов до производства кольцевой продукции различных размеров и видов для нужд авиастроительной отрасли, атомных и энергетических компаний и компаний отрасли общего машиностроения, производителей устройств для космической отрасли и многих других отраслей промышленности. Деятельность Группы осуществляется в г. Кулебаки. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Основной акционер Группы – ООО «Мотор-инвест».

Конечной контролирующей стороной для Группы является физическое лицо, Клочай В.В. Он также владеет долями участия в других предприятиях, не относящихся к данной Группе.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в примечании 14.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной информации были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2012 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2012 год. Основные источники неопределенности в оценках также были аналогичны выявленным в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2012 год.

(с) Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 13 – справедливая стоимость и управление рисками.

3 Основные положения учетной политики

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

4 Операционные сегменты

У Группы на 30 июня 2013 года имелось два отчетных сегмента, описанных ниже. Основная стратегическая бизнес-единица Группы – «Русполимет», который занимается закупкой, производством и продажей различных видов кольцевой продукции и других металлических изделий. Другой компонент – «Кулебакский электрометаллургический завод» («КЭМЗ») – является вспомогательными по отношению к основной бизнес-единице и производит сортовой прокат и другие полуфабрикаты.

Управление сегментами осуществляется отдельно, внутренние управленческие отчеты по каждой из бизнес-единиц анализируются правлением Группы как минимум ежеквартально. Информация о результатах каждого из отчетных сегментов Группы представлена ниже. Для оценки результатов деятельности сегментов правление Группы использует финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с Российскими правилами (стандартами) бухгалтерского учёта, которая отличается в некоторых отношениях от МСФО.

Прочие направления деятельности включают вспомогательные услуги, производство потребительских товаров и организацию питания. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

Информация об отчетных сегментах

тыс.руб	Русполимет		КЭМЗ		Итого		Все остальные сегменты	
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня							
	2013 года	2012 года	2013 года	2012 года	2013 года	2012 года	2013 года	2012 года
Выручка от продаж внешним покупателям	4 357 236	3 646 463	-	-	4 357 236	3 646 463	7 225	44
Выручка от продаж между сегментами	86 105	962 863	114 137	828 016	200 242	828 016	-	-
Выручка сегмента	4 443 341	4 609 326	114 137	828 016	4 557 478	4 474 479	7 225	44
Прибыль/(убыток) до налогообложения	364 251		5 633		369 884		(536)	
	30 Июня 2013	31 Декабря 2012	30 Июня 2013	31 Декабря 2012	30 Июня 2013	31 Декабря 2012	30 Июня 2013	31 Декабря 2012
Активы сегмента	9 373 100	10 082 749	249 294	1 320 441	9 622 393	11 403 190	117 578	104 289
Обязательства сегмента	(6 050 525)	(6 992 866)	(727 382)	(1 806 153)	(6 777 907)	(8 799 019)	(123 735)	(109 310)

Сверка показателей отчетных сегментов по прибыли или убытку за период

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Общая прибыль отчетных сегментов до налогообложения	369 884	71 227
Убыток прочих сегментов	(536)	(53 855)
Исключение прибыли по операциям между сегментами	(1 066)	-
Разница в резервах по управленческому учету и МСФО – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих инвестиций	(4 175)	-
Разница в резервах по управленческому учету и МСФО – резервы под судебные разбирательства	-	-
Разница в затратах по займам из-за капитализации процентных расходов	3 808	3 416
Разница в периоде признания затрат в управленческом учете	20 893	46 177
Разница в амортизации, возникшая из-за различных баз для оценки основных средств по управленческому учету и МСФО	(65 797)	(66 690)
Разница в резервах по управленческому учету и МСФО – запасы	(7 533)	(112)
Разница в финансовых доходах и расходах по МСФО	3 836	224
Прочие корректировки	(2 946)	22 995
	316 368	23 382

5 Списание запасов

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, Группа признала убыток от обесценения запасов на сумму 44 102 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: признала резерв под обесценение запасов на сумму 38 908 тыс. руб.). Данный расход от признания резерва под обесценение запасов включен в состав себестоимости консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

6 Расход по налогу на прибыль

Эффективная ставка по налогу на прибыль в консолидированной сокращенной финансовой информации в отношении продолжающейся деятельности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, составила 26% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 34%). Эффективная ставка по налогу на прибыль существенно поменялась в течение отчетного и сравнительного периодов, что связано с наличием расходов, не признаваемых при расчете налога на прибыль.

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(79 081)	(67 589)
	(79 081)	(67 589)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(2 263)	13 338
	(2 263)	13 338
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(81 344)	(54 251)

7 Основные средства

(a) Приобретения и выбытия

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 17 741 тыс. руб., исключая сумму капитализированных затрат по займам (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 749 322 тыс. руб.).

Капитализированная сумма затрат по займам, связанных с приобретением и строительством производственных мощностей в новом электрометаллургическом комплексе, составила 3 808 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 8 281 тыс. руб.).

Основные средства остаточной стоимостью 19 040 тыс. руб., выбыли в течении 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 9 061 тыс.руб.), в результате чего Группа отразила в текущем отчетном периоде прибыль в размере 5 181 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: убыток в размере 8 960 тыс. руб.) в составе прочих расходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(b) Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 июня 2013 года, Группа приняла на себя обязательства по капитальным затратам на сумму 77 643 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 103 046 тыс.руб.). Поставка ожидается в 2013-2014 годах.

8 Капитал и резервы

(a) Выпуск обыкновенных акций

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года и в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, обыкновенных акций выпущено не было.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года дивидендов, объявленных и выплаченных, не было.

9. Кредиты и займы

		Номинальная ставка процента	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Остаток на 01 января 2013				4 213 810	4 213 810
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	1,3-10%	2013-2020	2 417 431	2 417 431
Необеспеченные банковские кредиты	Руб.	6-9,5%	2013	1 600 760	1 600 760
Займы, полученные от связанных сторон	Руб.	0-6%	По требованию, 2013	195 619	195 619
Получено					
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	7,5-10%	2013-2015	1 882 169	1 882 169
Необеспеченные банковские кредиты	Руб.	6,3-9%	2013-2014	2 190 789	2 190 789
Займы, полученные от связанных сторон	Руб.	0-6%	2013	5 264	5 264
Погашено					
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	1,3-10%	2013-2020	2 724 426	1 568 318
Необеспеченные банковские кредиты	Руб.	6-9,5%	2013	1 652 365	2 805 862
Займы, полученные от связанных сторон	Руб.	0-6%	2013	52 495	52 495
Остаток на 30.06.2013 года					
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	1,3-10%	2013-2020	1 575 174	1 575 174
Необеспеченные банковские кредиты	Руб.	6-9,5%	2013-2014	2 139 184	2 139 184
Займы, полученные от связанных сторон	Руб.	0-6%	По требованию, 2013	148 387	148 387

Банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- земельными участками и зданиями балансовой стоимостью 5 822 384 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 6 030 111 тыс. руб.);
- запасами балансовой стоимостью 339 009 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 339 009 тыс. руб.);

10 Вознаграждения работникам

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, выплаты заработной платы работникам составили 435 132 тыс. руб.; выплаты по обязательным взносам в социальные фонды составили 123 254 тыс.руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 443 770 тыс. руб. и 123 167 тыс. руб. соответственно).

11 Резервы

(а) Судебные разбирательства

В 2004 году ООО «Мотор-инвест», основной акционер Группы, приобрел 78% ККПЗ и 64% КМЗ у ЗАО «НКО «Авиатехнология» и его аффилированных предприятий. В 2005 году ККПЗ и КМЗ объединились в ОАО «Русполимет». Слияние было несколько раз оспорено ЗАО «НКО «Авиатехнология» и её аффилированной компанией, ЗАО «Авиасплавом», которые считали приобретение ККПЗ и КМЗ враждебным поглощением. Эти предприятия совместно периодически подавали иски в суды различных инстанций с целью признания их доли в Группе, а также компенсации ущерба и выполнения контрактных обязательств со стороны ККПЗ и КМЗ.

По состоянию на 30 июня 2013 года резерва под судебные разбирательства с ЗАО «НКО «Авиатехнология» не было, остальные иски данной компании к Группе были отклонены (в течении 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: ноль). Новый резерв в течении 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года в связи с судебными разбирательствами с другими контрагентами не создавался (в течении 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: не было).

12 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

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

(b) Судебные разбирательства

Группа является ответчиком в судебном процессе с ЗАО «Авиатехнология» и её аффилированными предприятиями. Эти предприятия совместно периодически подавали в суды различных инстанций с целью признания их доли в Группе и компенсации ущерба их активам и выполнения контрактных обязательств со стороны ККПЗ и КМЗ (см. Примечание 11).

(c) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию.

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

13 Справедливая стоимость и управление рисками

Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств является разумным приближенным значением их справедливой стоимости.

14 Связанные стороны

(a) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственным и конечным материнским предприятием Компании является ООО «Мотор-Инвест», а его конечной контролирующей стороной является Ключай В.В.

Конечное материнское предприятие Компании не представляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Величина Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. примечание 10):

тыс. руб.	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Заработная плата и премии	15 465	8 359
	15 465	8 359

(c) Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Сальдо расчетов по состоянию на	
	2013 года	2012 года	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Операции с предприятиями под общим контролем				
Продажа товаров и услуг	152 639	-	150 008	311 646
Покупка товаров и услуг	679 292	1 414	(494)	(287 580)
Займы	-	-	-	-
Прочие инвестиции	4 952	-	-	463 893
Операции с акционерами				
Займы	5 263	3 246	(148 387)	(195 619)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами. Вся эта задолженность является необеспеченной. В текущем и предыдущем годах расходы в отношении безнадежных и сомнительных долгов связанных сторон не признавались.

Займ, выданный компании под общим контролем, является беспроцентным и подлежит погашению в 2016 году. При первоначальном признании данного займа его сумма была дисконтирована по рыночной ставке процента, составляющей 6%.

15 События после отчетной даты

После 30 июня 2013 года группа привлекала новые займы под ставки 7,1-14% годовых.

