

**Открытое акционерное
общество «Холдинговая
компания «ОЗНА» и
дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-49

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Холдинговая компания «ОЗНА» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета соответствующих юрисдикций, где Группа ведет свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена руководством 8 июля 2011 года.



М.В. Кравцов
Генеральный директор



М.Н. Султанбекова
Заместитель Генерального директора по
экономике и финансам

8 июля 2011 года



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Заклучение независимых аудиторов

Совету Директоров

Открытого Акционерного Общества «Холдинговая компания «ОЗНА»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого Акционерного Общества «Холдинговая компания «ОЗНА» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированных отчетов о совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании, а также за организацию такой системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку целесообразности принятой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения аудиторского мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также консолидированные результаты ее деятельности и консолидированное движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



ЗАО «КПМГ»

8 июля 2011 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
ВЫРУЧКА	6	5 096 278	5 853 550
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	7	(3 764 844)	(4 425 656)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1 331 434	1 427 894
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(887 320)	(964 732)
Прочие доходы		29 462	13 741
Прочие расходы	11	(69 463)	(26 788)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		404 113	450 115
Финансовые доходы	9	24 874	31 698
Финансовые расходы	10	(20 322)	(61 585)
Убыток от выбытия ассоциированных компаний		-	(2 958)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных компаний	15	(18)	38
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		408 647	417 308
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22	(97 221)	(109 900)
ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД		311 426	307 408
ОБЩАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД		311 426	307 408
Общая совокупная прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Компании		314 493	311 292
Неконтролирующим акционерам		(3 067)	(3 884)
ОБЩАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД		311 426	307 408
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)	5	0,558	0,568

Показатели консолидированного отчета о совокупной прибыли следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	829 362	850 357
Гудвилл	13	8 799	13 840
Нематериальные активы	14	9 575	11 156
Инвестиции в ассоциированные компании	15	44	62
Отложенные налоговые активы	22	15 745	13 045
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 271	38 789
Прочие внеоборотные активы		1 175	1 175
Итого внеоборотных активов		<u>867 971</u>	<u>928 424</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы	16	1 026 596	1 159 677
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 856 871	1 740 761
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	18	251 778	129 962
Налог на прибыль		8 260	14 451
Краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	19	379 312	86 071
Денежные средства и их эквиваленты	20	207 154	55 258
Итого оборотных активов		<u>3 729 971</u>	<u>3 186 180</u>
ИТОГО АКТИВОВ		<u>4 597 942</u>	<u>4 114 604</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	21	563 598	563 598
Эмиссионный доход		254 682	254 682
Нераспределенная прибыль		1 464 764	1 262 764
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Компании		<u>2 283 044</u>	<u>2 081 044</u>
Доля неконтролирующих акционеров		7 909	10 976
Итого собственного капитала		<u>2 290 953</u>	<u>2 092 020</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Отложенные налоговые обязательства	22	53 195	41 871
Итого долгосрочных обязательств		<u>53 195</u>	<u>41 871</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью		47 756	50 362
Торговая кредиторская задолженность	23	454 287	878 351
Авансы полученные	23	1 290 152	338 260
Задолженность по налогам и сборам	24	141 727	215 830
Задолженность по текущему налогу на прибыль		26 595	34 093
Краткосрочные кредиты и займы	25	116 185	213 919
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	26	177 092	249 898
Итого краткосрочных обязательств		<u>2 253 794</u>	<u>1 980 713</u>
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		<u>4 597 942</u>	<u>4 114 604</u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Компании				Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого собственного капитала
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспреде- ленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2009 года	504 369	-	951 427	1 455 796	14 455	1 470 251
Общая совокупная прибыль за отчетный год						
Прибыль за отчетный год	-	-	311 292	311 292	(3 884)	307 408
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	311 292	311 292	(3 884)	307 408
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	59 229	254 682	-	313 911	-	313 911
Изменение в доле владения дочерним предприятием, не выражающееся в потере контроля	-	-	45	45	405	450
Итого операций с акционерами	59 229	254 682	45	313 956	405	314 361
Остаток на 31 декабря 2009 года	563 598	254 682	1 262 764	2 081 044	10 976	2 092 020
Общая совокупная прибыль за отчетный год						
Прибыль за отчетный год	-	-	314 493	314 493	(3 067)	311 426
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	314 493	314 493	(3 067)	311 426
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Дивиденды	-	-	(112 493)	(112 493)	-	(112 493)
Итого операций с акционерами	-	-	(112 493)	(112 493)	-	(112 493)
Остаток на 31 декабря 2010 года	563 598	254 682	1 464 764	2 283 044	7 909	2 290 953

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		408 647	417 308
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств		76 137	66 193
Амортизация нематериальных активов	14	12 134	14 166
Финансовые доходы	9	(24 874)	(31 698)
Финансовые расходы	10	20 322	61 585
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных компаний	15	18	(38)
Убыток от выбытия ассоциированных компаний		-	2 958
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	17	27 245	4 198
Изменение резерва под обесценение запасов		11 165	(5 371)
Убыток от выбытия основных средств	12	8 283	4 660
Прочие корректировки		6 864	19 042
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		545 941	553 003
Уменьшение запасов		117 882	218 073
(Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(186 551)	(988 802)
(Увеличение) налога на добавленную стоимость и прочих налогов к возмещению		(121 816)	(25 668)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности и авансов полученных		600 746	(141 339)
(Уменьшение)/увеличение начисленных обязательств и прочей кредиторской задолженности		(72 806)	120 327
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам и сборам		(74 103)	70 874
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		809 293	(193 532)
Проценты уплаченные		(15 776)	(62 193)
Налог на прибыль уплаченный		(89 904)	(106 060)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		703 613	(361 785)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Проценты полученные		15 751	28 567
Приобретение основных средств		(59 391)	(31 581)
Приобретение группы активов		-	(41 269)
Приобретение дочерних компаний за вычетом имеющихся у них денежных средств		-	(18 969)
Приобретение долей в ассоциированных компаниях		-	(24)
Приобретение нематериальных активов и прочих активов		(11 890)	(10 519)
Приобретение ценных бумаг и прочих финансовых активов		(381 754)	(80 586)
Поступления от реализации ценных бумаг и прочих финансовых активов		95 030	93 380
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(342 254)	(61 001)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Привлечение кредитов и займов		938 810	1 420 130
Погашение кредитов и займов		(1 035 780)	(1 620 103)
Поступления от дополнительной эмиссии акций		-	313 911
Дивиденды выплаченные		(112 493)	-
Прочее		-	450
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности		(209 463)	114 388
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		151 896	(308 398)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	20	55 258	363 656
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	20	207 154	55 258

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная 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 финансовая отчетность 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.

Организационная структура и деятельность

Группа включает в себя материнскую компанию, Открытое акционерное общество «Холдинговая компания «ОЗНА» (далее по тексту «Компания» или «ХК «ОЗНА»»), и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа ОЗНА»).

ХК «ОЗНА» была учреждена в 2008 году в ходе реорганизации структуры Группы, целью которой являлось создание единой холдинговой компании, владеющей инвестициями в дочерние компании Группы. Компания расположена по адресу: 450077, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, улица Ленина, д. 5/2.

Основными направлениями деятельности Группы являются проектирование, изготовление и монтаж оборудования для нефтегазовой отрасли, гарантийное и сервисное обслуживание данного оборудования, а также сопутствующие услуги, включая инженерно-строительные изыскания и инжиниринг в области учета нефти, газа, воды и автоматизации нефтегазовых объектов.

Основными дочерними компаниями Группы являются:

Наименование компании	Место юридической регистрации и ведения операционной деятельности	Основной вид деятельности	Доля участия по состоянию на:	
			31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
ООО «ОЗНА-Менеджмент»	Уфа	Услуги по управлению	100,00%	100,00%
ОАО «АК «ОЗНА»	Октябрьский	Производство и продажа нефтегазового оборудования	100,00%	100,00%
ООО «ОЗНА-Инжиниринг»	Уфа	Производство и реализация высокотехнологичного нефтегазового оборудования	100,00%	100,00%
ООО «ОЗНА-Западная Сибирь»	Москва	Реализация нефтегазового оборудования в Северо-Западном регионе	49,00%	49,00%

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ЗАО «ОЗНА-Проект»	Нижневартовск	Услуги по разработке нефтяных месторождений	74,80%	74,80%
ООО «Сервисная компания «ОЗНА»	Уфа, Октябрьский, Нижневартовск, Сургут	Сервисные и пуско-наладочные работы	100,00%	100,00%
ООО «Санаторий-профилакторий «Тонус»	Октябрьский	Гостиничные услуги	100,00%	100,00%
ООО «ОЗНА-Финанс»	Октябрьский	Финансовые услуги	100,00%	100,00%
ООО «Индустриальные системы»	Сургут	Техническое обслуживание оборудования	100,00%	100,00%
ООО «ОЗНА-Нефтегазмаш»	Октябрьский	Предоставление в аренду недвижимости	60,74%	60,74%
ООО «ОЗНА-Измерительные системы»	Октябрьский	Производство и продажа измерительного оборудования	100,00%	-

Все вышеперечисленные компании зарегистрированы в Российской Федерации.

Группа определила, что содержание взаимоотношений между Группой и ООО «ОЗНА - Западная Сибирь», в котором Группе принадлежит доля в размере 49%, указывает на то, что ООО «ОЗНА - Западная Сибирь» находится под контролем Группы. Соответственно, данная компания была включена в консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, так как она является предприятием специального назначения.

30 апреля 2010 года Группой было учреждено новое дочернее предприятие – ООО «ОЗНА-Измерительные системы» с уставным капиталом 200 тысяч рублей. Предприятие занимается производством измерительного оборудования.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, которые были оценены независимым оценщиком по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО.

Внесение изменений в сопоставимые данные

Определенные реклассификационные изменения были внесены в сопоставимые данные в консолидированной финансовой отчетности с целью приведения данных прошлого периода в сопоставимый вид с данными отчетного периода.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

Изменение учетной политики и порядка представления данных

Начиная с 1 января 2010 года, Группа применяет измененную учетную политику в отношении:

- отражения в учете сделок по объединению бизнеса;
- отражения в учете сделок по приобретению неконтролирующих долей участия;
- отражение в учете договоров аренды земли.

Учет сделок по объединению бизнеса

С 1 января 2010 года Группа применяет МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (ред. 2008 г.) для отражения в учете сделок по объединению бизнеса. Данное изменение учетной политики было применено перспективно и не оказало существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой правомочность устанавливать финансовую и операционную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, базовые инструменты которых могут быть исполнены в настоящее время.

Приобретения, осуществленные 1 января 2010 года или позднее

В отношении сделок по приобретению предприятий, осуществленных 1 января 2010 года или позднее, Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения;

справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия и суммы, в которой признана неконтролирующая доля участия в приобретаемом предприятии, минус

- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

Начиная с 1 января 2010 года, Группа применяет МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (ред. 2008 г.) для отражения в учете сделок по приобретению неконтролирующих долей участия. Данное изменение учетной политики было применено перспективно и не оказало существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

В соответствии с новой учетной политикой сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

Учет договоров аренды земли

Поправка к МСФО 17 «Аренда» в отношении договоров аренды земли вступила в силу с 1 января 2010 года. Данная поправка упразднила ранее существовавшее исключение, позволявшее классифицировать договоры аренды земли как операционную аренду вне зависимости от срока аренды. В соответствии с данной поправкой все действующие договоры аренды подлежат повторной оценке и, в случае их соответствия критериям классификации в качестве финансовой аренды, соответствующей реклассификации. По состоянию на 1 января 2010 года Группа повторно оценила все действующие договоры аренды земли, и по результатам этой оценки заключила, что существующие договоры аренды земли не отвечают установленным требованиям для их классификации в качестве финансовой аренды, и поэтому их классификация осталась без изменений.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Ниже перечислены ключевые допущения, касающиеся будущих периодов, и другие основные источники неопределенности оценочных значений на дату составления консолидированного бухгалтерского баланса, которые несут в себе существенный риск того, что текущие суммы активов и обязательств будут скорректированы в следующем финансовом году:

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности основан на оценке руководства объема непогашенной дебиторской задолженности, опыте Группы и текущих общеэкономических условий.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Срок полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств определяются руководством в момент приобретения основных средств и регулярно пересматриваются на правомерность. Группа определяет срок полезного использования своих основных средств в соответствии с ожидаемым сроком, в течение которого Группой будут извлекаться экономические выгоды от использования данных основных средств. Такое суждение основано на предыдущем опыте Группы по использованию подобных основных средств. При определении срока полезного использования основного средства Группа также учитывает технический и/или коммерческий износ, возникающий вследствие изменений конъюнктуры рынка.

Обесценение гудвилла

Анализ гудвилла на предмет обесценения требует оценки ценностей использования генерирующих денежные потоки единиц, к которым относится гудвилл. Определение ценности использования требует от Компании допущений с целью определения будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от генерирующей единицы, а также ставки дисконтирования, используемой для приведения будущих денежных потоков к дате, по состоянию на которую проводится такая оценка.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы Российской Федерации. Существуют операции и расчеты, по которым окончательное определение размера налога является спорным вопросом. Признание Группой налоговых обязательств по итогам налоговых проверок проводится на базе оценок вероятности доначисления соответствующих обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявляется.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается на величину, в отношении которой произошло снижение вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенного налогового актива. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности реализации в будущем отложенных налоговых активов учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, операционный план Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и налоговое планирование. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок или эти оценки подлежат корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Создание резерва под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается с целью уменьшения балансовой стоимости запасов до чистой стоимости продажи (в случаях, когда балансовая стоимость превышает чистую стоимость продажи). Изменение покупательского спроса является основным индикатором уменьшения балансовой стоимости запасов. Группа отражает резерв по запасам, основываясь на опыте работы с покупателями, возможности использования запасов в целях отличных от первоначальных планов в отношении данных запасов, возможности возврата запасов поставщикам, текущего и прогнозируемого спроса на выпускаемую продукцию.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

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

Предприятия специального назначения

Группа создала несколько предприятий специального назначения (далее по тексту – «ПСН») для торговых и инвестиционных целей. Если, исходя из оценки сущности взаимоотношений какого-либо ПСН с Группой, а также связанных с этим ПСН рисков и вознаграждений Группа решает, что она контролирует ПСН, то это ПСН консолидируется. Контролируемые Группой ПСН были созданы на условиях, которые строго ограничивают полномочия руководства ПСН по принятию решений, вследствие чего Группа получает большинство выгод, связанных с деятельностью и чистыми активами ПСН, при этом подвергаясь большинству рисков, свойственных деятельности соответствующего ПСН, и сохраняя основную часть остаточного риска или риска, присущего собственнику в отношении ПСН или его активов.

Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

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

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20 до 50 процентов прав голосования в другом предприятии. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Гудвилл

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

Гудвилл учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвилл на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения.

Гудвилл распределяется на генерирующие единицы или по группам генерирующих единиц, которые, предположительно, получают преимущества от синергии объединения бизнеса. Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвилла, и не превышают уровень сегмента.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются как удерживаемые для продажи в случае, если предполагается, что их балансовая стоимость будет возмещена в основном в результате продажи, а не продолжающегося использования. Данное условие считается выполненным, только если существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже и актив или выбывающая группа могут быть проданы в их текущем состоянии. Руководство должно иметь намерение осуществить продажу, причем признание такой сделки в учете как завершенной должно ожидаться в течение одного года с момента классификации.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия, операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по обменным курсам на даты совершения этих операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением курсовых разниц, относящихся к строящимся активам, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов, и в таком случае они рассматриваются как корректировка процентных расходов по заемным средствам в иностранной валюте.

Выручка

Компоненты и распределение возмещения

Для каждого соглашения Группа проводит анализ на предмет того, содержит ли данное соглашение несколько идентифицируемых по отдельности компонентов. В частности Группа принимает во внимание:

- имеет ли рассматриваемый компонент самостоятельное значение и стоимость для покупателя; и
- может ли справедливая стоимость каждого компонента выручки быть надежно определена.

В случае если договор содержит более одного компонента, выручка распределяется по компонентам на основе расчета относительных величин справедливой стоимости.

Признание выручки от продажи товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок и НДС. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

Признание выручки от оказания услуг

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

Продажа товаров и пуско-наладочные работы в рамках одного соглашения с покупателем

В случае если один договор предусматривает два отдельных и отличных друг от друга обязательства, выручка признается при выполнении всех значительных обязательств по договору.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В случае если договор предусматривает поставку и пуско-наладку оборудования:

- выручка от продажи оборудования и выполнения пуско-наладочных работ признается после осуществления пуско-наладочных работ, если эти работы составляют значительную часть договора;
- выручка от продажи товаров признается в момент поставки оборудования в соответствии с условиями договора, если пуско-наладочные работы стандартные и могут быть выполнены третьей стороной. Выручка от пуско-наладочных работ признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ.

Процентный доход и дивиденды

Процентный доход начисляется на регулярной основе, исходя из сумм непогашенной задолженности и действующих процентных ставок.

Прибыль в виде дивидендов по инвестициям признается в момент установления прав акционеров на получение платежей.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже.

Расходы, связанные с выпуском долговых инструментов, отражаются как уменьшение долгового обязательства и амортизируются как расход по процентам на протяжении срока соответствующего долга. В периоде, в котором долг будет выплачен, недоамортизированная стоимость, относящаяся к погашенному долговому обязательству, включается в расходы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Основные средства

Группа впервые применила МСФО по состоянию на 1 января 2005 года. Группа воспользовалась исключением, действующим в отношении компаний, впервые применяющих МСФО 1, и учла основные средства по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости основных средств была проведена независимым оценщиком. Разница между справедливой стоимостью основных средств и их балансовой стоимостью без учета влияния отложенного налога по данным Российских стандартов бухгалтерского учета была отнесена на нераспределенную прибыль на дату перехода Группы на МСФО (1 января 2005 года).

Основные средства, приобретенные в результате объединения бизнеса, принимаются к учету на дату приобретения по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком.

Поступления объектов основных средств отражаются по фактической стоимости. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующих активов. Последующие затраты, в том числе расходы на капитальный ремонт, увеличивают балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива, в зависимости от ситуации, только в том случае, когда существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности.

В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезного использования имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и обслуживание, не

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соответствующие указанному критерию капитализации, признаются в составе прибыли или убытка по мере возникновения.

Списание первоначальной стоимости активов, за исключением земли и объектов незавершенного строительства, происходит посредством начисления амортизации с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ниже представлены ожидаемые сроки полезного использования для различных групп основных средств:

	Срок полезного использования (годы)
Здания	10-50
Машины и оборудование	3-20
Прочие активы	3-10

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к стоимости строительства. В стоимость объектов незавершенного строительства включаются проценты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Амортизация данных активов, также как и прочих объектов имущества, начинается с момента ввода в эксплуатацию. Объекты незавершенного строительства регулярно тестируются на наличие признаков обесценения.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия или списания актива, определяется как разница между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и учитывается в составе прибыли или убытка за период.

Нематериальные активы, за исключением гудвилла

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по стоимости приобретения за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода. Эффект от изменения в оценках учитывается в последующих периодах. Нематериальные активы включают затраты на разработку, программное обеспечение, лицензии и патенты и амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 10 лет.

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвилла

На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов на наличие признаков обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, которые еще не имеются в наличии для использования, тестируются на обесценение ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности использования. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей денежный поток единицы) меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость актива (генерирующей денежный поток единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка за период.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление суммы обесценения признается в составе прибыли или убытка за период.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость включает стоимость прямых материалов и, где применимо, прямые затраты на оплату труда, а также накладные расходы, которые возникли вследствие доведения запасов до их текущего состояния и местонахождения. Себестоимость определяется с использованием метода «ФИФО». Чистая стоимость возможной продажи представляет собой рассчитанную продажную цену за вычетом предполагаемых расходов на маркетинг, сбыт и распространение товаров.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки инструмента в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс транзакционные издержки, непосредственно относящиеся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

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

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового актива или, где это уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Котируемые акции и котируемые облигации, имеющиеся у Группы и обращающиеся на активном рынке, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

продажи, и отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, со стандартным сроком и условиями и торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется со ссылкой на котируемые цены; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется в соответствии с общепринятыми ценовыми моделями, основанными на анализе дисконтированного денежного потока с использованием цен доступных для отслеживания текущих рыночных сделок.

Прибыли и убытки, возникающие от изменений справедливой стоимости, признаются напрямую в капитале в составе резерва по переоценке инвестиций за исключением убытков от обесценения, процентного дохода, рассчитываемого исходя из эффективной процентной ставки, а также прибыли или убытка от переоценки монетарных активов, выраженных в иностранной валюте, которые признаются напрямую в составе прибыли или убытка. Если инвестиция выбывает или определено, что она обесценилась, накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в резерве по переоценке инвестиций, включаются в состав прибыли или убытка за период, в котором произошло такое списание или обесценение.

Дивиденды по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка в момент, когда право Группы на получение вознаграждения установлено.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, выраженных в иностранной валюте, определяется в этой иностранной валюте и пересчитывается в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Изменение справедливой стоимости вследствие курсовых разниц, которое ведет к изменению амортизированной стоимости актива, признается в составе прибыли или убытка за период, прочие изменения признаются в капитале.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Выданные займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной задолженности, когда отражение процента является несущественным.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, тестируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

балансовой стоимостью и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается за счет соответствующего резерва, уменьшается непосредственно на величину убытка от обесценения. В случае если дебиторская задолженность по основной деятельности является безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм осуществляется через счет резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в составе прибыли или убытка за период.

За исключением долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде величина убытка от обесценения снижается и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток восстанавливается по счету прибыли или убытка до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиции на дату восстановления не превысит амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения относится непосредственно на счет капитала.

Прекращение признания финансовых активов

Группа списывает финансовый актив только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору, либо в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный заем по полученным поступлениям.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или капитал исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимости договорных обязательств, определяемой в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»; и
- первоначальной стоимости за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, отраженной в соответствии с принципами признания выручки.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек.

Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются по методу фактической доходности.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа исключает финансовое обязательство из отчета о финансовом положении только когда оно погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-либо события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

риски и неопределенность, связанные с обязательством. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств.

Если ожидается, что затраты, или их часть, требуемые для урегулирования резерва, будут возмещены другой стороной, возмещение должно признаваться как актив тогда и только тогда, когда практически бесспорно, что возмещение будет получено и сумма возмещения может быть надежно оценена.

Текущий налог на прибыль

Сумма расходов по налогу на прибыль в отчетном периоде определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в составе прибыли или убытка за период, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает доходы или расходы, не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы – в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются в том случае, если отложенные налоговые активы и обязательства возникли из-за первоначального признания гудвилла либо первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той мере, в которой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу, и что временная разница обозримом будущем будет восстановлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового актива, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как ожидается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках, действующих или по существу введенных в действие по состоянию отчетную дату. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия возмещения или погашения соответствующих активов и обязательств Группы, которые она планирует осуществить.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует юридически закрепленное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

налоговых обязательств и отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги отражаются как расход или доход в составе прибыли или убытка за исключением случаев, когда они относятся к статьям, которые отражаются в составе прочей совокупной прибыли, непосредственно относятся на счет капитала (сумма налога отражается в составе прочей совокупной прибыли или капитала соответственно), или когда они возникают при первоначальном признании сделок по объединению бизнеса. В учете сделок по объединению бизнеса, отложенные налоги учитываются при расчете гудвилла либо дохода от выгодной сделки (превышение доли покупателя в справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия над стоимостью инвестиции).

Дивиденды

Размер дивидендов, выплачиваемых акционерам, определяется советом директоров и утверждается на общем собрании акционеров.

Дивиденды и связанные с их начислением налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

Размер прибыли, подлежащей распределению среди акционеров, определяется на основе сумм, которые подлежат распределению среди акционеров согласно законодательству юрисдикции, в которой функционирует предприятие, и согласно финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, составленной за каждый календарный отчетный год (заканчивающийся 31 декабря). Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- (а) компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются ей, или вместе с ней находятся под общим контролем. К ним относятся, среди прочего, холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы;
- (б) компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными компаниями инвестора. К ним относятся ассоциированные компании;
- (в) физические лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций Группы с правом голоса, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Группы, а также любые лица, которые в рамках своих операций с Группой могут оказывать влияние на указанных физических лиц, либо подпадать под их влияние;
- (г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Группы, в том числе директора и старшие должностные лица предприятий Группы, а также их ближайшие родственники; и
- (д) компании, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно любому из лиц, описанных в пунктах (в) или (г), или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам, партнерам или акционерам Группы, и компании, которые имеют общий с предприятиями Группы ключевой управленческий персонал.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2010 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Ниже дана оценка потенциального влияния изменений на операции и результаты деятельности Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

КР МСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (выпущена в ноябре 2009 года и распространяется на годовые периоды, начинающиеся с 1 июля 2010 года или после этой даты). В Разъяснении уточняется порядок учета в тех случаях, когда компания погашает свое долговое обязательство путем выпуска собственных долевого инструментов. Прибыль или убыток отражаются в отчете о совокупном доходе на основании сравнения справедливой стоимости долевого инструмента с балансовой стоимостью задолженности. Ожидается, что применение Разъяснения не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Классификация эмиссии прав - Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» (выпущена в октябре 2009 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 февраля 2010 года или после этой даты). Поправка освобождает определенные эмиссии прав на акции, доходы от которых выражены в иностранной валюте, от обязательной классификации в качестве финансовых производных инструментов. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущено в ноябре 2009 года и применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года или после этой даты). В 2009 году в МСФО (IAS) 24 были внесены следующие изменения: (а) было упрощено определение связанной стороны, внесена ясность в его значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для компаний, связанных с государством. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в первой половине 2011 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2010 года). Изменения, выпущенные в 2010 году Правлением КМСФО, относятся к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 34 и КР МСФО 13. Эти изменения вступают в действие с годовой финансовой отчетности за период, начинающийся после 1 января 2011 года. Группа в настоящее время оценивает потенциальное влияние изменений на консолидированную финансовую отчетность в будущем.

Предоплата по минимальным требованиям к финансированию - Изменения к КР МСФО 14 (применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года или после этой

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

даты). Данное изменение имеет ограниченное воздействие, так как применяется только к тем компаниям, которые обязаны осуществлять минимальные взносы для финансирования пенсионных планов с установленными выплатами. Это изменение отменяет непреднамеренные последствия КР МСФО 14, относящиеся к предоплате добровольных пенсионных планов, в тех случаях, когда существуют минимальные требования к финансированию. Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ограниченные исключения в отношении представления сравнительной информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 для компаний, впервые использующих МСФО - Изменения к МСФО (IFRS) 1 (применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 года или после этой даты). Компании, которые уже составляют финансовую отчетность по МСФО, были освобождены от представления сравнительных данных в рамках раскрытия информации, которое требуется в соответствии с изменениями к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*», выпущенными в марте 2009 года. Данное изменение к МСФО (IFRS) 1 предоставляет компаниям, впервые использующим МСФО, возможность использовать те же переходные положения, которые включены в изменение к МСФО (IFRS) 7. Данные изменения не применимы для Группы.

Раскрытия - Передача финансовых активов - Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в октябре 2010 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характера, балансовой стоимости, описания рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние изменений на консолидированную финансовую отчетность.

Возмещение балансовой стоимости базового актива - Изменение к МСФО (IAS) 12 (выпущено в декабре 2010 года, вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 года или после этой даты). Данное изменение предусматривает введение опровержимого допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи. Это допущение опровергается в отношении инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация SIC 21, *Налоги на прибыль - возмещение переоцененных неамортизируемых активов*, в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения данного стандарта. В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние изменений на консолидированную финансовую отчетность.

Гиперинфляционная экономика и отмена фиксированных дат для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО - Изменение к МСФО (IFRS) 1 (выпущено в декабре 2010 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение, касающееся гиперинфляции, вводит дополнительное исключение для тех случаев, когда компания, в течение какого-то времени работавшая в условиях гиперинфляционной экономики, возобновляет представление финансовой отчетности по МСФО либо представляет такую отчетность впервые. Это исключение позволяет компании

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

принять решение об измерении активов и обязательств по справедливой стоимости и использовании справедливой стоимости в качестве условно-первоначальной стоимости этих активов и обязательств во вступительном отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО. Правление КМСФО внесло изменение в МСФО (IFRS) 1, устраняющее ссылки на фиксированные даты для одного исключения и одного освобождения, которые касаются финансовых активов и обязательств. В соответствии с первым изменением компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, должны выполнять требования МСФО о прекращении признания на перспективной основе, начиная с даты перехода на МСФО, а не с 1 января 2004 года. Второе изменение касается финансовых активов и обязательств, для которых справедливая стоимость при первоначальном признании определяется при помощи методов оценки, и разрешает применение соответствующего метода на перспективной основе с даты перехода на МСФО, а не с 25 октября 2002 года или с 1 января 2004 года. Это означает, что компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, могут не определять справедливую стоимость некоторых финансовых активов и обязательств при первом признании для периодов, предшествующих дате перехода на МСФО. В МСФО (IFRS) 9 также были внесены поправки, отражающие эти изменения. Данные изменения не применимы для Группы.

Новые стандарты, выпущенные в мае 2011 года и применяемые в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года. Досрочное применение допускается.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данный стандарт заменяет все разъяснения МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Интерпретации (SIC) 12 «Консолидация - предприятия специального назначения» в отношении контроля и консолидации. МСФО 10 изменяет определение контроля с целью его унификации для всех предприятий. Данное определение подробно описывается в разъяснениях к применению стандарта.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия - неденежные вклады участников». Изменения в определениях сократили количество «типов» соглашений о совместной деятельности до двух: совместные операции и совместные предприятия. Существующий в настоящее время метод пропорциональной консолидации доли участия в совместной деятельности исключен. В соответствии с данным стандартом для участников соглашений о совместной деятельности использование метода долевого участия для отражения доли участия в совместной деятельности обязательно.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие доли участия в других предприятиях». Данный стандарт применяется предприятиями, имеющими доли в дочерних предприятиях, совместных предприятиях, зависимых предприятиях или неконсолидируемых структурированных предприятиях; стандарт заменяет текущие требования к раскрытию информации, установленные МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании». Согласно МСФО (IFRS) 12 предприятиям требуется раскрывать информацию, которая помогает пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовый эффект от инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, совместные предприятия и неконсолидируемые структурированные предприятия. Для этого было введено новое требование раскрывать ключевые оценки и суждения в определении контроля, совместного контроля или значительного влияния в отношении других предприятий.

Как следствие вышеописанных изменений, МСФО (IAS) 27 был переименован в «Отдельная финансовая отчетность». Данный стандарт теперь регулирует только положения, относящиеся к отдельной финансовой отчетности. Текущие положения стандарта, относящиеся к отдельной финансовой отчетности, не изменились.

МСФО (IFRS) 13 «Определение справедливой стоимости». Стандарт нацелен на упорядочение и упрощение путем установления четкого определения справедливой стоимости,

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

создания единого источника для определения справедливой стоимости и требований в отношении раскрытия информации.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут данные стандарты на консолидированную финансовую отчетность.

5. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну обыкновенную акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, определена с учетом чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, включает:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Прибыль за отчетный год, причитающаяся акционерам Компании	314 493	311 292
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (акций)	563 597 774	548 019 865
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)	0,558	0,568

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
По видам продукции		
Измерительные установки	1 714 653	1 620 134
Сооружения типа Модуль	678 996	1 358 821
Нефтеперегонные станции, узлы учета нефти	617 563	708 003
Блоки	521 082	422 968
Блочные кустовые насосные станции	465 374	891 422
Запасные части	392 360	298 245
Строительно-монтажные работы	197 103	-
Услуги технического обслуживания	165 482	212 357
Комплексное проектирование	126 223	119 166
Услуги по пуско-наладке	83 502	57 596
Услуги капитального ремонта	42 549	18 176
Услуги по проживанию	25 324	27 172
Прочие виды продукции	66 067	119 490
Итого	5 096 278	5 853 550

Руководство Группы полагает, что договоры, предусматривающие продажу оборудования и осуществление монтажных работ, содержат два идентифицируемых по отдельности компонента. Данное суждение основывается на том, что монтажные работы в основном стандартны и могут быть осуществлены покупателем или третьим лицом.

Выручка от продаж оборудования признается при переходе покупателю всех рисков и выгод в соответствии с положениями МСФО (IAS) 18 «Выручка». Выручка от осуществления монтажных работ признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору в соответствии с положениями МСФО (IAS) 18 «Выручка» в отношении оказания услуг.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
По географическому расположению покупателей		
Российская Федерация	5 062 725	5 743 901
Казахстан	-	106 929
Прочие	33 553	2 720
Итого	5 096 278	5 853 550

В следующей таблице представлена информация о шести крупнейших покупателях Группы:

	Место нахождения	% годового оборота, 2010	Выручка	
			2010	2009
ОАО «НК Роснефть»	Москва	24%	1 247 210	2 212 236
ОАО «Сургутнефтегаз»	Сургут	16%	804 287	968 321
ОАО «АК Транснефть»	Москва	11%	577 056	542 054
ОАО «ГАЗПРОМ»	Москва	9%	439 939	241 510
ОАО «Лукойл»	Москва	8%	419 947	130 587
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	Тюмень	7%	357 315	418 659
Итого		75%	3 845 754	4 513 367

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Себестоимость производства		
Сырье и материалы	2 384 522	3 429 377
Расходы на оплату труда и взносы во внебюджетные фонды	740 981	714 269
Субподрядные работы	225 616	103 955
Коммунальные услуги	43 904	39 963
Амортизация основных средств	47 606	43 038
Ремонт и обслуживание	19 857	16 807
Прочее	119 248	115 331
Изменение запасов	86 561	(66 712)
Стоимость товаров для перепродажи	96 549	29 628
Итого	3 764 844	4 425 656

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Расходы на оплату труда и взносы во внебюджетные фонды	513 839	615 424
Транспортные расходы	98 361	70 969
Вознаграждения за консультационные и аудиторские услуги, расходы на рекламу и сертификацию	46 780	43 176
Материалы	32 706	39 284
Командировочные расходы	30 594	32 232
Аренда (Примечание 29)	24 641	31 375
Амортизация	24 497	25 098
Услуги охраны, ремонт и обслуживание	17 874	22 016
Налоги, за исключением налога на прибыль	13 825	16 461
Расходы по страхованию	9 033	9 146
Коммунальные услуги	9 026	8 228
Банковские услуги	5 478	8 916
Прочие расходы	60 666	42 407
Итого	887 320	964 732

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Процентный доход	18 135	19 686
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	-	8 302
Амортизация дисконта по векселям	4 133	-
Доход от доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	2 606	-
Прочие	-	3 710
Итого	24 874	31 698

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Процентные расходы	15 016	61 585
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	5 306	-
Итого	20 322	61 585

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	27 245	4 198
Обесценение гудвилла (Примечание 13)	5 041	-
Расходы социального характера	5 084	4 981
Прочие расходы	32 093	17 609
Итого	69 463	26 788

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2009 года	459 929	346 996	105 710	912 635
Поступления	656	25 633	7 261	33 550
Приобретено в результате покупки дочерней компании и группы активов	141 270	2 622	180	144 072
Выбытия	(2 008)	(7 941)	(1 060)	(11 009)
На 31 декабря 2009 года	599 847	367 310	112 091	1 079 248
Поступления	6 687	44 081	8 623	59 391
Выбытия	(4 929)	(8 408)	(1 344)	(14 681)
На 31 декабря 2010 года	601 605	402 983	119 370	1 123 958
Накопленная амортизация				
На 1 января 2009 года	(28 843)	(124 699)	(13 562)	(167 104)
Начисление за год	(15 351)	(42 461)	(10 324)	(68 136)
Выбытия	7	5 851	491	6 349
На 31 декабря 2009 года	(44 187)	(161 309)	(23 395)	(228 891)
Начисление за год	(16 730)	(43 130)	(12 243)	(72 103)
Выбытия	295	5 442	661	6 398
На 31 декабря 2010 года	(60 622)	(198 997)	(34 977)	(294 596)
На 31 декабря 2009 года	555 660	206 001	88 696	850 357
На 31 декабря 2010 года	540 983	203 986	84 393	829 362

По состоянию на 31 декабря 2010 года основные средства не выступали в качестве обеспечения по кредитным договорам, заключенным Группой (2009 год: 85 287 тысяч рублей).

13. ГУДВИЛЛ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
На 1 января	13 840	8 799
Приобретение ООО «Индустриальные системы»	-	5 041
Убыток от обесценения, признанный в текущем году (ООО «Индустриальные системы»)	(5 041)	-
На 31 декабря	8 799	13 840
Балансовая стоимость	8 799	13 840

Стоимость гудвилла по Группе включает гудвилл, возникший при приобретении ЗАО «ОЗНА-Проект», и гудвилл, признанный в ходе отражения приобретения ООО «Индустриальные системы». Группа провела тест на обесценение гудвилла по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Обесценения гудвилла по ЗАО «ОЗНА-Проект» не было выявлено.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа оценила возмещаемую стоимость приобретенного бизнеса ООО «Индустриальные системы» и выявила обесценение гудвилла в размере 5 041 тысяч рублей.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии и патенты	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2009 года	3 929	21 331	25 260
Поступления	5 402	5 117	10 519
Приобретено в результате покупки дочерней компании	-	48	48
Выбытия	-	(378)	(378)
На 31 декабря 2009 года	9 331	26 118	35 449
Поступления	4 206	7 684	11 890
Выбытия	(127)	(1 336)	(1 463)
На 31 декабря 2010 года	13 410	32 466	45 876
Накопленная амортизация			
На 1 января 2009 года	(1 695)	(8 432)	(10 127)
Начисление за год	(3 072)	(11 094)	(14 166)
На 31 декабря 2009 года	(4 767)	(19 526)	(24 293)
Начисление за год	(5 667)	(6 467)	(12 134)
Выбытия	11	115	126
На 31 декабря 2010 года	(10 423)	(25 878)	(36 301)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2009 года	4 564	6 592	11 156
На 31 декабря 2010 года	2 987	6 588	9 575

15. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	ООО «ОЗНА-Имсталькон»	ООО «ОЗНА-Нефтегазмаш»	ЗАО «ТД «ОЗНА»	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2009 года	2 958	36 093	-	39 051
Приобретение доли в ассоциированной компании	-	-	24	24
Выбытие инвестиций в ассоциированные компании	(2 958)	(36 093)	-	(39 051)
Доля Группы в прибыли за отчетный год	-	-	38	38
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года	-	-	62	62
Доля Группы в убытке за отчетный год	-	-	(18)	(18)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 года	-	-	44	44

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об ассоциированном предприятии Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года представлена ниже:

Наименование ассоциированной компании	Страна	Дата приобретения	Основной вид деятельности	% владения	
				31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
ЗАО «ТД «ОЗНА»	Россия	29 января 2009	Оптовая продажа	24%	24%

Обобщенные показатели финансовой отчетности ЗАО «ТД «ОЗНА» представлены ниже:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Итого активы	144	195
Итого обязательства	70	37
Итого чистые активы	74	158
Доля Группы в чистых активах ассоциированной компании	18	38

16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Сырье и материалы, включая:		
Комплекующие изделия	229 536	274 980
Металл	92 187	83 869
Электронные детали	92 379	52 623
Строительные материалы	12 013	2 147
Арматура	9 101	22 647
Прочее	60 135	39 434
За вычетом резерва под обесценение запасов	(3 679)	(1 026)
Итого сырье и материалы	491 672	474 674
Незавершенное производство	332 145	257 870
За вычетом резерва под обесценение НЗП	(4 347)	-
Итого незавершенное производство	327 798	257 870
Готовая продукция	149 183	235 346
Товары в пути	57 677	183 980
Товары для перепродажи	266	7 807
Итого	1 026 596	1 159 677

По состоянию на 31 декабря 2010 года сырье и готовая продукция балансовой стоимостью 203 964 тысячи российских рублей (2009: 228 078 тысяч российских рублей) были переданы в качестве залога в обеспечение по отдельным краткосрочным кредитам ОАО «Сбербанк РФ», предоставленным Группе (Примечание 25). По состоянию на 31 декабря 2010 года у Группы не было задолженности по данным кредитным линиям.

По состоянию на 31 декабря 2010 года сырье и готовая продукция балансовой стоимостью 5 062 тысячи российских рублей (2009: 50 351 тысяча российских рублей) были переданы в качестве залога в обеспечение банковских гарантий (Примечание 25).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2010 года</u>	<u>31 декабря 2009 года</u>
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3 271	38 789
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1 180 888	1 420 191
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	23 964	11 473
Авансы, выданные третьим сторонам	637 394	273 601
Авансы, выданные связанным сторонам	3 593	2 904
Прочая дебиторская задолженность	30 376	24 867
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	21 560	21 960
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(40 904)</u>	<u>(14 235)</u>
	<u>1 860 142</u>	<u>1 779 550</u>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность представляет собой торговую дебиторскую задолженность основного контрагента ЗАО «Ванкорнефть». Действующие договора с ЗАО «Ванкорнефть» содержат условие о резервировании 5% от цены продажи оборудования по договору до момента, когда пуско-наладочные работы, необходимые для введения оборудования в эксплуатацию, не будут осуществлены. Таким образом, долгосрочная торговая дебиторская задолженность представляет собой 5% от цены продажи оборудования, реализованного ЗАО «Ванкорнефть» в 2010 году, пуско-наладочные работы по которому будут осуществляться в 2012 году.

Решение о предоставлении новому потенциальному покупателю отсрочки платежа за поставленную продукцию принимается руководством Группы на основе оценки кредитоспособности покупателя в соответствии с принятой Группой методикой оценки. Доля пяти крупнейших клиентов Группы в остатке дебиторской задолженности на 31 декабря 2010 года составляет 51,5% (2009: 74,3%).

В составе дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату числится просроченная задолженность в сумме 169 501 тысяча рублей (2009: 254 257 тысяч рублей), которую руководство Группы считает реальной к взысканию (т.е. резерв по данной задолженности не создавался). Данная задолженность не имеет обеспечения.

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности, по срокам погашения:

	<u>31 декабря 2010 года</u>	<u>31 декабря 2009 года</u>
менее 30 дней	86 838	17 745
30-90 дней	38 443	53 922
90-180 дней	6 294	161 732
180-360 дней	4 696	16 459
более 360 дней	<u>33 230</u>	<u>4 399</u>
Итого	<u>169 501</u>	<u>254 257</u>

Изменения резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности представлены ниже:

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Остаток на начало года	14 235	16 837
Признано в составе прибыли или убытков	30 839	4 198
Списание безнадежных долгов	(576)	(6 800)
Уменьшение за счет восстановления	(3 594)	-
Остаток на конец года	40 904	14 235

Анализ сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности в соответствии с договорными сроками погашения:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
менее 30 дней	17 190	-
30-90 дней	-	-
90-180 дней	-	-
180-360 дней	-	4 409
Более 360 дней	23 714	9 826
Итого	40 904	14 235

18. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	247 793	127 570
Предоплата по прочим налогам	3 985	2 392
Итого	251 778	129 962

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Векселя к погашению от третьих сторон	963	38 361
	963	38 361
Банковские депозиты в рублях	170 000	-
Банковские депозиты в евро	201 665	-
Займы, выданные третьим сторонам	3 063	10 080
Займы, выданные связанным сторонам	3 621	37 630
Итого	379 312	86 071

Краткосрочные банковские депозиты Группы на 31 декабря 2010 года представлены депозитными договорами со сроком 6 месяцев с момента открытия договора. Ставка по депозитам в евро составляла 3,75%; по депозитам, размещенным в рублях - 6,75%.

На 31 декабря 2010 года займы, выданные связанным сторонам, в основном, представлены займом выданным предприятию, контролируруемому акционерами Группы. Процентная ставка по займам составляет 12% годовых.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2010 года</u>	<u>31 декабря 2009 года</u>
Банковские депозиты в рублях	160 000	10 400
Денежные средства на текущих счетах, в рублях	36 891	44 704
Денежные средства на текущих счетах, в долларах США	10 142	92
Денежные средства в кассе	121	62
Итого	<u>207 154</u>	<u>55 258</u>

Краткосрочные банковские депозиты, размещенные по состоянию на 31 декабря 2010 года имеют сроки погашения до 3 месяцев и могут быть отозваны без каких-либо ограничений.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна их балансовой стоимости.

21. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал и эмиссионный доход

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года состоит из 563 597 774 (2009: 563 597 774) разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

	Обыкновенные акции	
	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Количество акций, если не указано иное		
На 1 января	563 597 774	504 369 264
Эмиссия акций	-	59 228 510
На 31 декабря	<u>563 597 774</u>	<u>563 597 774</u>

Акционерами Группы являются:

Акционер	<u>31 декабря 2010 года, %</u>	<u>31 декабря 2009 года, %</u>
Ахметшин Марат Марсович	24,67	24,67
Фаттахов Марат Фанильевич	24,67	24,67
Хазигалеев Артур Валерьевич	24,67	24,67
Юралс Холддинг Би.Ви.	25,99	25,99
Всего	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>

Дивиденды

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов, а также право голосования на собраниях акционеров Компании в расчете один голос на одну акцию.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2010 году акционерами Группы было принято решение о выплате дивидендов по результатам 1 полугодия 2010 года в общей сумме 99 530 тысяч рублей (0,1766 рублей на одну акцию), а также дополнительно 12 963 тысячи рублей по результатам 9 месяцев 2010 года (0,023 рублей на одну акцию). Дивиденды были выплачены в 2010 году.

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний, действующую с 1 января 2009 года.

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Текущий налог на прибыль	88 597	113 634
Отложенный налог на прибыль	8 624	(3 734)
Налог на прибыль	97 221	109 900

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Отложенные налоговые активы		
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	16 872	30 442
Запасы	21 703	9 769
Основные средства	2 596	7 817
Расходы будущих периодов	5 637	5 676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 174	2 842
Прочие корректировки	619	2 321
Зачет налога	(33 856)	(45 822)
Итого	15 745	13 045
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	80 686	86 266
Запасы	4 875	-
Прочие корректировки	1 490	1 427
Зачет налога	(33 856)	(45 822)
Итого	53 195	41 871

Все изменения временных разниц были отражены в составе прибыли или убытка за исключением суммы, признанной в 2009 году в ходе отражения сделки по объединению бизнеса (2 219 тысяч рублей).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Временная разница в размере 1 471 404 тысячи рублей, возникшая в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не была признана в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

Эффективная ставка по налогу на прибыль

	Год, закончившийся			
	31 декабря 2010 года	%	31 декабря 2009 года	%
Прибыль до налогообложения	408 647	100	417 308	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	81 729	20	83 462	20
Корректировки, связанные с: Налоговым эффектом от статей, не подлежащих налогообложению	15 492	4	26 438	6
Налог на прибыль	97 221	24	109 900	26

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	451 887	871 740
Торговая кредиторская задолженность перед ассоциированными сторонами	322	-
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	2 078	6 611
Итого	454 287	878 351
Авансы, полученные от третьих сторон	1 290 152	338 260
Итого	1 290 152	338 260

Сумма авансов, полученных Группой, представлена в основном авансами ОАО «УЛПИК» и АО «Каспийский трубопроводный консорциум» за поставку оборудования.

24. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Налог на добавленную стоимость	99 323	172 701
Взносы во внебюджетные фонды	18 645	18 140
Налог на доходы физических лиц	20 230	21 369
Налог на имущество	1 660	2 542
Прочие налоги	1 869	1 078
Итого	141 727	215 830

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта займа/ кредита	Процентная ставка, 2010 год	Процентная ставка, 2009 год	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
ОАО «Сбербанк РФ»	Рубль	6,00%-15,5%	11,75% - 18%	54 037	211 020
ЗАО «Юникредитбанк»	Рубль	5,55%-9,8%	-	54 025	-
ЗАО «БСЖВ»	Рубль	7,75%-8,25%	-	5 030	-
ОАО «Нефтегазмаш»	Рубль	10%	10%	3 093	2 899
Итого				116 185	213 919

У Группы открыты кредитные линии в ОАО «Сбербанк РФ» на 98 000 тысяч рублей (Примечание 16). Эти кредитные линии обеспечены залогом запасов общей балансовой стоимостью 203 964 тысячи рублей. По состоянию на 31 декабря 2010 года денежные средства в рамках данных кредитных линий Группой использованы не были.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа выступает в качестве принципала по банковским гарантиям на общую сумму 697 702 тысячи рублей, выданным покупателям Группы, перечислившим Группе авансы в счет будущих поставок товаров и оказания услуг. Банковские гарантии обеспечены запасами балансовой стоимостью 5 062 тысячи рублей (Примечание 16).

26. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Начисленная заработная плата и премии	104 178	162 409
Резерв по неиспользованным отпускам	48 911	48 309
Гарантийный резерв	6 200	6 858
Прочие начисления	17 803	32 322
Итого	177 092	249 898

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

У Компании нет материнской компании. Конечные акционеры Компании представлены в Примечании 21.

Вознаграждение руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Заработная плата	21 290	11 552
Бонусные выплаты и премии	64 220	87 648
Взносы во внебюджетные фонды	2 241	3 068
Прочие вознаграждения	397	370
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	431	-
Итого	88 579	102 638

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие операции

По состоянию на 31 декабря 2010 года займы, предоставленные директорам, составили 314 тысяч рублей, включая проценты (2009: 3 340 тысяч рублей).

Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с ассоциированными и прочими связанными сторонами:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Выручка от прочих связанных сторон [*]	152 021	60 214
Закупки от ассоциированных сторон	-	8 639
Закупки от прочих связанных сторон	105 392	50 459
Процентный доход от прочих связанных сторон	2 356	4 482
Процентный расход от ассоциированных сторон	196	-
Процентный расход от прочих связанных сторон	-	250

Информация о балансовых остатках Группы от ассоциированных и прочих связанных сторон:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Займы, выданные прочим связанным сторонам	3 621	37 630
Займы, полученные от прочих связанных сторон	3 093	2 899
Торговая дебиторская задолженность от прочих связанных сторон	23 964	11 473
Авансы, выданные прочим связанным сторонам	3 593	2 904
Прочая дебиторская задолженность от прочих связанных сторон	21 560	21 960
Торговая кредиторская задолженность от ассоциированных сторон	322	-
Торговая кредиторская задолженность от прочих связанных сторон	2 078	6 611
Прочая кредиторская задолженность от прочих связанных сторон	-	16 170

Операции со связанными сторонами проводились на условиях, не всегда применяемых в отношении третьих сторон. Процентные ставки по займам, выданным связанным сторонам, составляли по состоянию на 31 декабря 2010 года от 13,75% до 15%.

Неоплаченные суммы не обеспечены и будут погашаться денежными средствами. Группа не получала и не выдавала каких-либо гарантий связанным сторонам. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

28. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

^{*} Прочие связанные стороны представлены предприятиями, контролируруемыми акционерами Группы

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства - Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

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

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

Инвестиции в долевые и долговые инструменты - Справедливая стоимость финансовых активов таких категорий, как активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, инвестиции, удерживаемые до срока погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

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

Непроизводные финансовые обязательства - Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в составе конвертируемых долговых бумаг, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

29. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа берет в операционную аренду земельные участки, офисные помещения и другие активы, принадлежащие местным властям и частным компаниям.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
До 1 года	12 950	23 432
От 1 года до 5 лет	5 063	41 954
Свыше 5 лет	76	-
Итого	18 089	65 386

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены промышленные помещения Группы. Минимальный срок, на который заключены договора операционной аренды, составляет 11 месяцев, максимальный срок – 6-7 лет.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, в составе прибылей и убытков были признаны расходы по операционной аренде в размере 24 641 тысяча рублей (2009: 31 375 тысяч рублей).

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также начислениями. Основной целью данных финансовых инструментов является обеспечение финансирования операционной деятельности Группы. Финансовые активы Группы представлены торговой дебиторской задолженностью, выданными займами, приобретенными векселями и денежными средствами и их эквивалентами.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Финансовые активы		
<i>Займы выданные и дебиторская задолженность (включая денежные средства и их эквиваленты)</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	47 154	44 858
Банковские депозиты	531 665	10 400
Векселя к погашению	963	38 361
Займы выданные	6 684	47 710
Торговая дебиторская задолженность	1 208 123	1 470 453
Итого финансовые активы	1 794 589	1 611 782
Финансовые обязательства		
<i>Учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	116 185	213 919
Торговая кредиторская задолженность	454 287	878 351
Итого финансовые обязательства	570 472	1 092 270

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий, входящих в Группу - российского рубля. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

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

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	2010	2010	2009	2009
Банковские депозиты	10 142	201 665	92	-
Торговая дебиторская задолженность	102	-	-	-
Общая величина, подверженная рisku	10 244	201 665	92	-
Нетто-величина риска	10 244	201 665	92	-

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2010	2009	2010	2009
1 доллар США	30,37	31,75	30,48	30,24
1 евро	40,30	44,14	40,33	43,39

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за вычетом налогов на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2009 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими, как указано ниже.

	Укрепление	Ослабление
	Прибыль или убыток	Прибыль или убыток
31 декабря 2010		
Доллары США (изменение 10%)	(820)	820
Евро (изменение 10%)	(16 133)	16 133
31 December 2009		
Доллары США (изменение 10%)	(7)	7
Евро (изменение 10%)	-	-

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменение плавающих процентных ставок может негативно отразиться на финансовом результате Группы.

Прибыль и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений рыночных процентных ставок. Группа не использует какие-либо производные инструменты для управления процентным риском. Процентные ставки, по которым Группа привлекает кредиты и займы, являются, в большинстве случаев, фиксированными.

	Балансовая стоимость	
	2010	2009
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	539 312	96 471
Финансовые обязательства	(116 185)	(213 919)
	423 127	(117 448)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала.

Риски изменения стоимости ценных бумаг

Группа не подвержена влиянию риска изменения стоимости долевых ценных бумаг, поскольку у Группы отсутствуют вложения в данные финансовые инструменты. Группа также не совершает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от котировок товаров на открытом рынке.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, с денежными средствами и банковскими депозитами. Основными задачами, которые ставит перед собой Группа в рамках управления кредитным риском, являются предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения, а также повышение собираемости дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупных российских и международных банках, имеющих кредитные рейтинги независимых рейтинговых агентств. У Группы отсутствуют обремененные либо обесцененные счета в банках.

Задолженность покупателей и заказчиков

Решение о предоставлении новому потенциальному покупателю стандартных для Группы условий платежа и поставки продукции принимается руководством Группы после оценки кредитоспособности покупателя в соответствии с принятой Группой методикой оценки.

Ниже приведена информация о величине дебиторской задолженности пяти крупнейших покупателей Группы:

Место нахождения покупателя	31 декабря 2010 года		31 декабря 2009 года		
	% в общей дебиторской задолженности	Остаток дебиторской задолженности	% в общей дебиторской задолженности	Остаток дебиторской задолженности	
ОАО «НК Роснефть»	Москва	29,4%	545 705	56,8%	988 265
ОАО «ЛУКОЙЛ»	Москва	10,9%	202 491	0,1%	2 376
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	Москва	5,4%	100 908	2,7%	47 405
ОАО «Уралтехнонефтегаз Груп»	Уфа	3,8%	70 978	0,0%	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	Сургут	3,4%	63 768	3,4%	59 895
Итого		52,9%	983 850	63%	1 097 941

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Группа осуществляет контроль за минимальным уровнем остатка денежных средств, необходимых для осуществления краткосрочных платежей. Такие остатки денежных средств представлены текущими остатками денежных средств на банковских счетах, банковскими депозитами, краткосрочными инвестициями, денежными средствами и другими финансовыми инструментами, которые могут классифицироваться как эквиваленты денежных средств.

Ниже приведен анализ кредиторской задолженности по основной деятельности по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, основанный на недисконтированных платежах по условиям контрактов:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Просроченная	314 064	664 062
К погашению в течение трех месяцев	127 654	152 993
К погашению от трех до шести месяцев	2 618	55 292
К погашению от шести до двенадцати месяцев	7 998	1 262
Более двенадцати месяцев	1 953	4 742
Всего	454 287	878 351

Краткосрочные кредиты Группы по срокам погашения:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
К погашению в течение трех месяцев	89 173	113 452
К погашению от трех до двенадцати месяцев	27 012	100 467
Всего	116 185	213 919

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Проценты начисленные	15 016	61 585
Проценты уплаченные	15 776	62 193

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом таким образом, чтобы обеспечить продолжение деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременно обеспечить максимальный уровень прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Группы регулярно проводит анализ структуры капитала. Основываясь на результатах такого анализа, Группа предпринимает меры по сбалансированию структуры капитала посредством выплаты дивидендов, дополнительных эмиссий или выкупов акций, а также принятия решений о заимствовании или погашении имеющихся долгов. Основными показателями, которые Группа отслеживает в рамках осуществления политики по управлению капиталом, являются соотношение собственных и заемных средств, а также соотношение чистого долга (разница между краткосрочными заимствованиями и денежными средствами и их эквивалентами) к прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Соотношение собственных и заемных средств

Структура капитала Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов:

	<u>31 декабря 2010 года</u>	<u>31 декабря 2009 года</u>
Заемные средства (i)	116 185	213 919
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 20)	<u>207 154</u>	<u>55 258</u>
Чистая сумма долга	(90 969)	158 661
Собственный капитал (ii)	<u>2 283 044</u>	<u>2 081 044</u>
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	<u>(0,04)</u>	<u>0,08</u>

(i) Заемные средства включают в себя краткосрочные кредиты и займы (Примечание 25);

(ii) Собственный капитал включает уставный капитал и резервы Группы.

Чистая сумма долга / EBITDA

Соотношение чистой суммы долга / EBITDA по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов:

	<u>31 декабря 2010 год</u>	<u>31 декабря 2009 год</u>
Прибыль до налогообложения	408 647	417 308
Плюс амортизация основных средств и нематериальных активов	88 271	80 359
Плюс процентный расход	15 016	61 585
Минус процентный доход	<u>18 135</u>	<u>19 686</u>
EBITDA	493 799	539 566
Чистая сумма долга	<u>(90 969)</u>	<u>158 661</u>
Чистая сумма долга / EBITDA	<u>(0,18)</u>	<u>0,29</u>

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного воздействия на финансовое положение Группы. Руководство полагает, что исход любого из имеющихся судебных разбирательств не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 финансовую отчетность.

Обязательства по природоохранной деятельности

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется со стороны федеральных, региональных и местных природоохранных органов власти Российской Федерации. Руководство полагает, что деятельность и производственные технологии Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений и оценить финансовые последствия таких изменений для Группы.

Страхование

В течение 2009 года руководство Группы в рамках политики страхования определило следующие основные виды страхования:

- страхование имущественного комплекса (основных производственных активов Группы);
- страхование пожароопасных объектов;
- страхование гражданской ответственности перед третьими сторонами за причинение вреда при осуществлении пуско-наладочных работ;
- страхование работников от несчастных случаев;
- страхование грузов.

Руководство считает, что Группа имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года Группа не имела обязательств по капитальным затратам.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 июня 2011 года Советом директоров было принято решение о продаже 100% акций ООО «Индустриальные системы».