

ОАО «Южный Кузбасс»

ОАО «ЮЖНЫЙ КУЗБАСС»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
31 ДЕКАБРЯ 2014Г.**



**ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ АУДИТ-ЦЕНТР»**

620062, г. Екатеринбург, пр. Ленина 60а
тел.: /343/ 375-69-82, 375-70-42, тел./факс: /343/ 375-74-02
e-mail: nfk@etel.ru, www.USAC.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: Акционерам Открытого акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс»

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Угольная компания «Южный Кузбасс»

Государственный регистрационный номер: 1024201388661

Место нахождения: 652877 Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, ул. Юности, 6

Сведения об аудиторе:

Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»

Место нахождения: 620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 60-а.

Государственный регистрационный номер: 1036604386367

Аудиторская организация Закрытое акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России».

Номер записи (ОРНЗ) 10201046624 в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России».

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированных отчетов о совокупной прибыли, о движении денежных средств и изменениях в собственном капитале за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, а также основных принципов учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за



систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

28 апреля 2015 года

Заместитель генерального директора по аудиту,
аудитор Закрытого акционерного общества
«Екатеринбургский Аудит-Центр»
Действует на основании доверенности
№2 от 12.01.2015г.



Т.И. Корнухова



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	01 января 2013 г.
АКТИВЫ:				
Основные средства (в т.ч. активы добывающей отрасли)	6	19 131 772	19 629 979	21 167 535
Нематериальные активы (в т.ч. лицензии на добычу полезных ископаемых)	7	3 562 264	3 600 771	3 621 703
Кредиты и займы (долгосрочная задолженность)	8	20 457 464	31 229 551	4 004 986
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	8	2 096 849	-	-
Инвестиции в ассоциированные компании	9	234 302	226 763	210 444
Отложенные налоговые активы		1 763 840	-	-
Прочие внеоборотные активы	10	43 640	35 529	35 517
Итого внеоборотные активы		47 290 131	54 722 593	29 040 185
Денежные средства и их эквиваленты	11	60 314	3 020 257	3 272 684
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	12 446 611	8 287 732	6 411 778
Запасы	13	1 573 085	3 739 741	3 544 456
Кредиты и займы (краткосрочная задолженность)	8	64 040 878	41 887 543	66 544 083
Требование по налогу на прибыль		394 962	637 696	40 512
Прочие оборотные активы	10	1 060 513	1 566 655	1 051 838
Итого оборотные активы		79 576 363	59 139 624	80 865 351
ИТОГО АКТИВЫ		126 866 494	113 862 217	109 905 536
ПАССИВЫ И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов	14	120 221 554	48 148 413	7 467 725
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	5 104 415	5 664 660	3 404 501
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	16	89 131	35 733	72 479
Пенсионные обязательства, текущая часть	17	64 739	104 854	117 960
Обязательства по налогу на прибыль		282 624	77 238	50 209
Задолженность по налогам в бюджет и внебюджетные фонды	19	1 916 943	2 331 831	936 071
Прочие краткосрочные обязательства	20	555 373	375 313	355 665
Итого краткосрочные обязательства		128 234 779	56 738 042	12 404 610
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом текущей части	14	-	21 423 385	54 651 810
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	16	875 268	838 623	917 598
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	17	412 670	616 515	682 285
Отложенные налоговые обязательства	33	-	2 754 070	2 300 023
Итого долгосрочные обязательства		1 287 938	25 632 593	58 551 716
ИТОГО ПАССИВЫ		129 522 717	82 370 635	70 956 326


ОАО «Южный Кузбасс»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:

Уставный капитал	21	27 155	27 155	27 155
Добавочный капитал	21	171 205	171 205	171 205
Прочие резервы	22	130 118	(111 191)	(229 573)
Нераспределенная прибыль	22	(6 046 628)	28 260 876	36 260 255
Собственный капитал, приходящийся на акционеров ОАО «Южный Кузбасс»		(5 718 150)	28 348 045	36 229 042
Неконтрольные доли участия		3 061 927	3 143 537	2 720 168
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		(2 656 223)	31 491 582	38 949 210
ИТОГО ПАССИВЫ И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		126 866 494	113 862 217	109 905 536


В.Н. Скудлицкий
Управляющий директор

27 апреля 2015 г.




С.А. Князева
Главный бухгалтер

27 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Южный Кузбасс»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Примечания	2014 год	2013 год
Выручка	24	24 114 077	24 594 580
Себестоимость реализованной продукции	25	(16 254 723)	(17 043 543)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		7 859 353	7 551 037
Расходы на продажу и распространение	27	(2 058 193)	(915 567)
Административные расходы	26	(4 503 402)	(4 443 340)
Прочие операционные доходы	28	4 206 130	5 416 476
Прочие операционные расходы	29	(5 311 788)	(5 687 646)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		192 100	1 920 960
Положительные и отрицательные курсовые разницы, нетто	30	(39 354 803)	(1 203 358)
Доходы от финансирования	31	9 437 509	7 483 714
Затраты по финансированию	32	(8 080 996)	(7 080 716)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия, нетто	9	7 539	16 319
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(37 798 651)	1 136 919
Налог на прибыль	33	3 404 360	(324 333)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		(34 394 291)	812 586
ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ:			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Изменение пенсионных обязательств, за вычетом налога		247 216	120 485
ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		247 216	120 485
ИТОГО СОВОКУПНОГО (УБЫТКА) / ПРИБЫЛИ ЗА ПЕРИОД, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА:		(34 147 805)	933 071
• акционеров ОАО «Южный Кузбасс»		(34 066 195)	509 702
• неконтрольные доли участия		(81 610)	423 369
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к (убытку) / прибыли акционеров (руб.)		(950,10)	10,84

В.Н. Скулдский
Управляющий директор



С.А. Князева
Главный бухгалтер

27 апреля 2015 г.

27 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Примечания	2014 год	2013 год
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		(37 798 651)	1 136 919
<u>Корректировки для сверки прибыли за год с чистыми денежными потоками:</u>			
Амортизация и обесценение основных средств (включая активы добывающей отрасли) и нематериальные активы	25-27	2 925 977	2 798 401
Положительные и отрицательные курсовые разницы, нетто		39 354 803	1 203 358
Создание (восстановление) резервов		(105 060)	147 159
Расходы на выбытие активов	32	27 235	73 554
Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия, нетто	9	(7 539)	(16 319)
Проценты полученные и уплаченные	31-32	(1 356 513)	(476 550)
Убыток (прибыль) от реализации основных средств		137 744	(54 593)
Прибыль от списания просроченной кредиторской/дебиторской задолженности		16 537	(62 227)
Чистые потоки денежных средств, полученных от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, налогообложения и выплаты процентов		3 194 533	4 749 702
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(2 093 161)	(2 362 884)
Товарно-материальные запасы		2 166 656	(195 285)
Прочие внеоборотные активы и обязательства		(8 111)	(12)
Требование по налогам		(414 889)	1 395 760
Прочие оборотные активы и обязательства		686 203	(495 170)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(576 782)	2 322 387
Изменение в оборотном капитале		(240 084)	664 796
Чистые потоки денежных средств, полученных от операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов		2 954 449	5 414 498
Полученные проценты		5 572 648	8 654 242
Уплаченные проценты		(4 550 946)	(7 019 192)
Уплаченный налог на прибыль		3 852 480	(440 441)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		7 828 631	6 609 107
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Чистое движение по займам выданным		(13 478 097)	(3 738 555)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА***(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

Чистое движение по активам, удерживаемым до погашения	(2 065 718)	-
Чистое движение от реализации/приобретения основных средств (в том числе активов добывающей отрасли)	(4 849 443)	3 170 408
Чистое движение от реализации/приобретения нематериальных активов	38 507	(7 436 588)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности	(20 354 750)	(8 004 736)

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Чистое движение от кредитов и займов	11 209 192	9 446 519
Дивиденды выплаченные	(5 053)	(8 348 249)
Чистое (расходование) поступление денежных средств по финансовой деятельности	11 204 139	1 098 270
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1 637 963)	44 932
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(2 959 944)	(252 427)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 020 257	3 272 684
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	60 314	3 020 257


В.Н. Скудликов
Управляющий директор

27 апреля 2015 г.




С.А. Князева


Главный бухгалтер

27 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.


ОАО «Южный Кузбасс»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	(Непокрытый убыток)/ Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров ОАО УК «Южный Кузбасс»	Неконтролирующие доли участия	Всего собственный капитал
Остаток за «01» января 2013 г.	27 155	171 205	(229 573)	36 260 255	36 229 042	2 720 168	38 949 210
Прибыль за период	-	-	-	391 320	391 320	421 266	812 586
Дивиденды	-	-	-	(8 390 699)	(8 390 699)	-	(8 390 699)
Изменение пенсионных обязательств	-	-	118 382	-	118 382	2 103	120 485
Остаток за «31» декабря 2013 г.	27 155	171 205	(111 191)	28 260 876	28 348 045	3 143 537	31 491 582
Прибыль за период	-	-	-	(34 307 504)	(34 307 504)	(86 787)	(34 394 291)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(730)	(730)
Изменение пенсионных обязательств	-	-	241 309	-	241 309	5 907	247 216
Остаток за «31» декабря 2014 г.	27 155	171 205	130 118	(6 046 628)	(5 718 150)	3 061 927	(2 656 223)


В.Н. Скулдичий
 Управляющий директор

27 апреля 2015 г.




С.А. Клязева
 Главный бухгалтер

27 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Южный Кузбасс» (далее — Компания) образована в 1993 году в результате объединения нескольких угледобывающих и перерабатывающих производств.

Место нахождения Компании: 652877 Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, Юности, 6

Основной вид хозяйственной деятельности — обогащение и реализация угольной продукции — осуществляется Компанией на территории Российской Федерации и за рубежом.

ОАО «Южный Кузбасс» и его дочерние и зависимые предприятия далее совместно именуются «Группа». Ниже приводится краткое описание основных дочерних и зависимых предприятий Группы:

Дочернее предприятие	Характер участия в других организациях	Основная деятельность	Год приобретения	Доля голосующих акций в собственности Компании на 31 декабря 2014 года	Доля голосующих акций в собственности Компании на 31 декабря 2013 года	Доля голосующих акций в собственности Компании на 01 января 2013 года
ОАО «Взрывпром Юга Кузбасса»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Проектирование и проведение буровзрывных работ на горнорудных предприятиях	2000г.	81,00%	81,00%	81,00%
ОАО «Разрез Томусинский»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Добыча и переработка угля	1993г.	85,76%	85,76%	85,68%
ОАО «ТЭУ»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Электроснабжение промышленных предприятий, а также социально-бытовых объектов	1993г.	65,94%	65,94%	65,94%
ООО «МИД»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Производство и выпуск средств массовой информации	2002г.	100%	100%	100%
ООО «СП «Романтика»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Деятельность санаторно-курортных учреждений	2007г.	85,76%	85,76%	85,68%
ООО «Шахтоучасток «Урегольский»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Сдача в наем (аренду) оборудования и машин производственно — технического назначения	2010г.	100%	100%	100%

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

ООО «Транскол»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе)	2007г.	100%	100%	100%
ООО «ШСС»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Производство общестроительных работ по строительству электростанций и сооружений для горнодобывающей и обрабатывающей промышленности	2010г.	100%	100%	100%
ООО «Ресурс-уголь»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Добыча, обогащение и агломерация каменного угля	2011г.	100%	100%	100%
ООО «База отдыха «Душканан»	ОАО «Южный Кузбасс» контролирует предприятие	Деятельность пансионатов, домов отдыха	2014 г.	100%	-	-
ОАО «ТРМЗ»	ОАО «Южный Кузбасс» оказывает значительное влияние на предприятие	Ремонт промышленных машин и оборудования, изготовление запасных частей	1993г.	33,35%	33,35%	33,35%
ОАО «ТПТУ»	ОАО «Южный Кузбасс» оказывает значительное влияние на предприятие	Деятельность промышленного железнодорожного транспорта необщего пользования	1993г.	45,49%	45,49%	45,49%

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы - Российская Федерация.

Акционером, владеющим значительной долей в уставном капитале Компании, является ОАО «Мечел-Майнинг», доля участия 96,59%. Владелец акций последнего (99,99%) является ОАО «Мечел». Конечным контролирующим акционером Компаний является физическое лицо.

В таблице ниже представлена информация о дочерней компании, данные финансовой отчетности которой оказывают заметное влияние на финансовые показатели и потоки денежных средств Группы и в которой есть существенная неконтролируемая доля участия.

Наименование предприятия	Доля акционеров с неконтролируемыми долями участия				Прибыль, отнесенная на неконтролируемые доли участия		Накопленная неконтролируемая доля участия	
	голосующих акций		владения					
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
ОАО «Разрез Томусинский»	14,24	14,24	25,28	25,28	(92 114)	420 294	2 823 223	2 910 928

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Обобщенная финансовая информация приводится до исключения операций и остатков между компаниями Группы.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные активы	9 479 238	10 834 823
Долгосрочные активы	3 016 140	1 620 401
Краткосрочные обязательства	1 281 057	875 076
Долгосрочные обязательства	257 304	100 007
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	11 129 119	11 496 383
неконтролируемую долю участия (всего)	8 305 896	8 585 454
	2 823 223	2 910 929

	2014 год	2013 год
Выручка	2 695 555	3 490 354
Операционные расходы	1 357 448	440 206
Расход по налогу на прибыль	820 343	472 816
Прибыль(убыток) за период	(364 375)	1 662 573

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность впервые подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует, за исключением: расчет актуарной оценки пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года проводился по правилам ГААП США (см. Примечание 17). Руководство Компании полагает, что актуарная оценка пенсионных обязательств по правилам МСФО не будет содержать значительных отклонений от приведенной актуарной оценки.

МСФО включают стандарты и интерпретации, одобренные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМСФО). Правила первого применения МСФО разъяснены в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». В соответствии с МСФО (IFRS) 1 компании должны использовать одинаковую учетную политику для своего входящего баланса и для всех периодов, представленных как сравнительная информация в своей первой финансовой отчетности, полностью составленной в соответствии с МСФО.

Датой перехода Группы на СФО является 01 января 2013 года. Группа не готовила ранее консолидированную финансовую отчетность по МСФО или по иным общепризнанным стандартам бухгалтерского учета.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе учетных записей, которые компании Группы ведут в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» первая консолидированная финансовая отчетность Группы по МСФО должна включать сверку капитала по МСФО и сверку общей совокупной прибыли по МСФО, аналогичными показателями, представленными в отчетности, составленной согласно предыдущим ОПБУ (общепринятым принципам бухгалтерского учета). Группа не представляет указанные сверки по причине, что до настоящего времени Группа не представляла внешним пользователям и не публиковала сводную бухгалтерскую отчетность, составляющую в соответствии с Методическими рекомендациями, а также с другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

применялись по отношению ко всем представленным в данной консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности дочерних компаний и доли участия в ассоциированных компаниях. В структуре Группы в 2014 году произошли следующие изменения: ОАО «Южный Кузбасс» приобрел 100% долей в уставном капитале ООО «База отдыха «Душканчан».

В 2013 году изменения в структуре Группы не происходили.

3. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Включение дочерних и ассоциированных компаний в консолидированную финансовую отчетность

Дочерние компании

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних компаний, включая компании, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения компании, а в случае, когда приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Гудвил и неконтролирующая доля участия

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли участия и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как гудвил. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой компании устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

3.2. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, долговые ценные бумаги, кредиторскую задолженность и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, обращающихся на активном рынке, основывается на рыночных котировках или дилерских ценах. Группа определяет справедливую стоимость всех прочих финансовых инструментов Группы с использованием прочих методов оценки.

Целью методов оценки является достижение способа оценки справедливой стоимости, отражающего цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

3.3. Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли,
- (б) инвестиции, удерживаемые до погашения
- (в) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и
- (г) займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа не имела финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

б) Инвестиции, удерживаемые до погашения

Данная категория включает долговые ценные бумаги с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые предприятие планирует и может удерживать до погашения, отличные от:

- (а) активов, которые предприятие после первоначального признания классифицирует как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";
- (б) активов, которые предприятие классифицирует как имеющиеся в наличии для продажи; и
- (с) активов, которые подпадают под определение займов и дебиторской задолженности.

в) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котированных долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Справедливая стоимость некотированных долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль и отражаются в консолидированном отчете о совокупной прибыли. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупной прибыли как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

г) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочей совокупной прибыли. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в составе операционных расходов.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

3.5. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0%, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Суммы входящего НДС по приобретенным ценностям, подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

3.6. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

3.7. Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой, т.е. затраты, понесенные компанией в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых до того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, формируют стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой. Амортизация стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, не начисляется. Активы, связанные с разведкой и оценкой, должны быть проверены на обесценение, если факты и обстоятельства позволяют предположить, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, превышает возмещаемую стоимость.

Основное средство, используемое для добычи полезных ископаемых, учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Если выгода от проведения вскрышных работ (т.е. деятельности по удалению пустых пород для получения доступ к запасам полезных ископаемых при разработке месторождений открытым способом) реализуется в форме произведенных запасов, затраты на осуществление данных работ учитываются в соответствии с принципами МСФО (IAS) 2 «Запасы». Если выгода представляет собой улучшенный доступ к рудному телу, организация признает данные затраты в качестве внеоборотного актива.

Первоначальная оценка расходов на ликвидацию и выбытие долгосрочного актива включается в стоимость этого актива. Обязательство по ликвидации и выбытию долгосрочного актива отражается в момент выполнения условий признания резерва.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором объект находится.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Амортизация стоимости приобретенных лицензий на добычу, а также группы основных средств «Добывающие основные средства» начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных запасов.

Амортизация основных средств (кроме лицензий на добычу и группы основных средств «Добывающие основные средства») начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации.

Категория основных средств	Расчетные сроки полезного использования,
	лет
Здания и сооружения	5-85
Производственные машины и оборудование	2-30
Передаточные устройства	3-30
Транспортное оборудование и транспортные средства	2-25
Инвентарь, мебель, приспособления и т.д.	2-15

3.8. Списание стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в генерирующие единицы, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других генерирующих единиц.

Гудвил, возникающий в результате объединения компаний, оценивается на возможное снижение стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления консолидированной финансовой отчетности, вне зависимости от наличия признаков снижения стоимости. Для этих целей гудвил относится к генерирующей единице. При оценке возможного обесценения гудвила, балансовая стоимость генерирующей единицы, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью.

Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода, по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

3.9. Займы

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

3.10. Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

3.11. Операции, выраженные в иностранной валюте

Показатели, включенные в финансовую отчетность каждого дочернего общества Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой действует организация («функциональная валюта»). Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, валюте представления Группы.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли как курсовые разницы.

В качестве обменных курсов приняты официальные курсы обмена иностранных валют, устанавливаемые Центральным Банком Российской Федерации. Официальный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 56,24 и 32,73 на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 68,37 и 44,97 на 31 декабря 2014

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

года и на 31 декабря 2013 года соответственно.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

3.12. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и обязательствам по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Первоначальная оценка затрат на ликвидацию основных средств (и последующие изменения в оценках) капитализируются в составе объектов основных средств.

3.13. Капитал

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций ОАО «Южный Кузбасс» компаниями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

В случае если в договоре предусмотрено обязательство обратного выкупа собственных акций и других долевого финансовых инструментов за денежные средства или другие финансовые активы, такое обязательство признается по приведенной стоимости исходя из цены выкупа. При первоначальном признании этого обязательства, его справедливая стоимость корректирует

капитал. При этом сумма, уплачиваемая сверх рыночной стоимости данного опциона, учитывается в составе капитала. Группа не имела подобных договоров в текущем и предыдущем периодах.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены Общим собранием акционеров.

3.14. Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Выручка для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и других аналогичных обязательных платежей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

3.15. Проценты

Процентные расход и доход отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

3.16. Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

3.17. Вознаграждения сотрудников***Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста***

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают (см. Примечание 17). Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся. Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли, чтобы распределить

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

3.18. Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, декабре 2011 года и ноябре 2013 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное) представляют собой изменения в нескольких стандартах, включая следующие:

- В МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных

при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.

- Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2013 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное) представляют собой изменения в нескольких стандартах, включая следующие:

- В МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.

- Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

• **Консолидация дочерних обществ**

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Группы.

• **Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы**

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований.

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

• **Допущения, использованные при определении суммы резервов**

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечание 12).

Обесценение основных средств и goodwill

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

производства и добычи, цены на полезные ископаемые, продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, запасов полезных ископаемых, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих единиц, по которым проводится проверка на обесценение.

Учет резервов на обесценение

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, финансовых активов, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов.

• **Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды**

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

• **Сроки полезного использования основных средств**

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Исходя из условий лицензий и предыдущего опыта, руководство считает, что действующие лицензии на те месторождения полезных ископаемых, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия, будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

• **Оценка справедливой стоимости приобретений**

При учете объединений компаний, цена приобретения, уплаченная за приобретение компании, относится на ее активы и обязательства на основании расчетной справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых материальных и идентифицируемых нематериальных активов отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств и идентифицируемых нематериальных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Оценки, использованные для определения справедливой стоимости, основываются на допущениях, которые считаются обоснованными, но являются неопределенными по своей сути. Соответственно, фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых результатов, использованных для определения справедливой стоимости.

• **Учет активов и обязательств пенсионного плана**

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 17). Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений.

5. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Деятельность Группы представлена в двух операционных сегментах, которые включают в себя:

- **Добывающий сегмент**, который включает в себя добычу и реализацию угля (коксующегося и энергетического) и промпродукта, продукции коксохимического производства и химикатов, а также железной руды;
 - **Прочий сегмент**, который включает в себя деятельность дочерних предприятий Группы, оказывающих услуги прочие услуги, не относящиеся к основному (добывающему) сегменту.
- Данные услуги в силу незначительности не требуют раскрытия в качестве отдельных сегментов.

Эти сегменты включают в себя различные дочерние предприятия, причем каждый сегмент имеет собственное руководство и предлагает различные продукты и услуги. Оба сегмента отвечают критериям сегментов, подлежащих отражению в отчетности. Дочерние предприятия консолидируются по сегментам деятельности, которым они подчиняются и к которым они относятся, исходя из ассортимента выпускаемой продукции.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытка, рассчитываемого на основании управленческой отчетности,

данные которой отличаются от данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, поскольку управленческая отчетность готовится на основе данных, формирующихся в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегментов исходя из получаемой выручки, валовой прибыли и дохода (убытка) от операционной деятельности.

Все операционные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Внешними покупателями являются Швейцария, Сингапур, Казахстан.

Концентрация внешних продаж угля за год, закончившийся 31 декабря 2014 года преимущественно в Швейцарию (53) и Сингапур (41%) и Казахстан (6%).

Концентрация внешних продаж угля за год, закончившийся 31 декабря 2013 года преимущественно в Швейцарию (94%) и Казахстан (6%).

Доходы сегмента представляют собой доходы, которые непосредственно могут быть отнесены к деятельности данного сегмента, с учетом продаж внешним покупателям. Доходы сегмента не включают следующее:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

- Финансовые доходы и прочие аналогичные доходы;
- Доходы от аренды прочего имущества;
- Положительные курсовые разницы;
- Доходы от финансирования;
- Прибыль от выбытия основных средств;
- Изменение в резерве под иски и претензии (прибыль);
- Штрафы, выставленные клиентам;
- Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий;
- Прочие операционные доходы.

Расходы сегмента представляют собой расходы, которые непосредственно могут быть отнесены к операционной деятельности данного сегмента; расходы, которые могут быть распределены на систематической основе, с учетом расходов, связанных как с продажами внешним покупателям, так и с операциями с другими сегментами. Расходы сегмента не включают следующее:

- Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Убыток от выбытия основных средств;
- Административные и коммерческие расходы;
- Расходы на продажу и распространение;
- Затраты по финансированию;
- Прочие операционные расходы.

Операционный результат сегмента представляет собой доходы сегмента за минусом расходов по данному сегменту.

Ниже представлена сегментная информация о доходах и результатах деятельности по отчетным операционным сегментам Группы:

За период, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Добывающий сегмент	Прочий сегмент	Элиминирование	Итого
Доход от внешних покупателей	27 631 255	109 359	-	27 740 614
Доходы от операций между сегментами	113 983	516	(114 499)	-
Итого доходы	31 772 917	444 731	(114 499)	27 740 614
Всего себестоимость, в том числе:	21 780 603	415 793	-	22 196 396
Заработная плата и социальные отчисления	3 722 288	193 687	-	3 915 975
Сырье и материалы	3 298 489	35 415	-	3 333 904
Товары для перепродажи	2 129 112	394	-	2 129 506
Электроэнергия	1 367 404	11 384	-	1 378 788
Транспортные расходы	1 966 894	16 816	-	1 983 710

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Прочие	9 296 416	158 097	-	9 454 513
Положительные и отрицательные курсовые разницы	(20 978 567)	-	-	(20 978 567)
Операционный результат сегмента	(19 274 904)	(126 224)	240 148	(19 160 980)

За период, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Добывающий сегмент	Прочий сегмент	Элиминирование	Итого
Доход от внешних покупателей	28 898 933	115 886	-	29 014 819
Доходы от операций между сегментами	95 454	580	(96 034)	-
Итого доходы	34 534 915	406 084	(96 034)	29 014 819
	23 847 802	396 108	-	24 423 910
Всего себестоимость, в том числе:				
Заработная плата и социальные отчисления	3 014 737	173 402	-	3 188 139
Сырье и материалы	4 312 237	33 005	-	4 345 242
Товары для перепродажи	2 218 336	562	-	2 218 898
Электроэнергия	1 277 422	9 907	-	1 287 329
Транспортные расходы	1 799 199	16 979	-	1 816 178
Прочие	11 225 871	162 253	-	11 388 214
Положительные и отрицательные курсовые разницы	(1 203 353)	(5)	-	(1 203 358)
Операционный результат сегмента	(1 280 915)	(30 251)	715 243	(595 923)

Корректировки, представляющие собой разницы между управленческой отчетностью и консолидированной финансовой отчетностью:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Прочие корректировки к доходам (отражение выручки от перевыставления ж/д тарифа)	22 316	10 257
Реклассификация выручки в операционные доходы	(493 629)	-

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Итого	(471 313)	10 257
Курсовая разница, включая по сделкам СВОП	(18 376 236)	-
Корректировки амортизации основных средств	(2 806 168)	75 930
Прочие операционные доходы	1 682 078	4 423 537
Процентные доходы	1 500 052	1 767 048
Административные расходы	(199 008)	(178 897)
Резерв под обесценение запасов (NRV)	(144 823)	(64 376)
Расходы по ресторации	(73 009)	(73 554)
Коммерческие расходы	73 606	(12 500)
Истощение минеральных резервов	(29 061)	(38 812)
Расходы по созданию резервов по дебиторской и прочей дебиторской задолженности	(26 615)	(54 554)
Прочие операционные расходы	(238 487)	(4 110 980)
Суммарные корректировки к прибыли до налогообложения	(18 637 671)	1 732 842

Доходы, маржа и расходы по операциям между сегментами (внутригрупповые) исключаются при консолидации.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (В Т.Ч. АКТИВЫ ДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ)

	Земли	Здания	Капитальные затраты по улучшению земель	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы и хозяйственный инвентарь и принадлежности	Вспомогательное оборудование	Обязательства по выбытию производственных	Капитальные вложения	Добычающие активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	165 078	2 143 942	521 508	442 443	10 139 783	1 609 107	10 909	29 671	(92 676)	4 614 334	1 389 084	21 167 535
Балансовая стоимость на 1 января 2013 года	165 078	3 361 388	1 081 402	599 700	20 997 473	3 620 855	22 035	54 796	446 131	4 614 334	2 118 529	37 281 221
Поступления	-	11 876	-	1 926	697 555	220 245	1 364	-	-	472 696	265 473	1 671 186
Прочие увеличения/уменьшения	-	-	-	-	-	-	-	-	(86 943)	-	-	(86 943)
Выбытие	-	(1 046)	(21 452)	(177 435)	(648 726)	(27 114)	(514)	(54)	-	-	-	(1 052 018)
Реализация для перемещения	-	-	(5 079)	-	-	-	-	-	-	-	5 079	-
Балансовая стоимость за 31 декабря 2013 года	165 078	3 572 218	1 074 190	524 193	21 051 303	3 813 986	22 886	54 741	359 188	5 087 030	2 389 082	38 113 896
Накопленная амортизация на 1 января 2013	-	(1 118 446)	(559 893)	(151 257)	(10 857 690)	(2 011 748)	(11 126)	(25 134)	(343 455)	-	(729 445)	(16 119 185)
Амортизация	-	(186 817)	(47 368)	(46 115)	(1 810 321)	(320 602)	(2 756)	(1 035)	-	-	(372 326)	(2 793 401)

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

инные отчисления за 2013 год												
Выбытие приращиваемого имущества за 2013 год	-	425	993	14 182	355 667	26 371	363	17	52 162	-	-	428 540
Прочее увеличение/уменьшение	-	-	-	-	-	-	(81)	-	-	-	-	(41)
Реклассификация/перемещение	-	-	169	-	-	-	-	-	-	-	-	169
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013	-	(1 604 898)	(606 099)	(189 189)	(12 323 344)	(2 305 979)	(13 420)	(28 123)	(311 093)	-	(1 101 771)	(18 483 917)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	165 078	1 967 320	468 091	335 004	8 727 959	1 508 007	9 466	26 619	48 095	5 087 030	1 287 311	19 629 979
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	165 078	1 572 218	1 073 190	524 193	21 051 303	3 813 986	22 856	54 741	359 188	5 087 030	1 389 082	38 113 896
Поступление	189	9 324	-	17 055	500 490	42 438	207	-	-	671 375	4 374	1 363 652
Прочее увеличение	-	6 877	-	-	136 930	22 381	-	-	-	-	-	166 698
Реклассификация/перемещение	-	(1)	-	-	-	-	12	(121)	-	-	-	(1)
Выбытие	-	(3 085)	(261)	-	(601 673)	(152 311)	(36)	(11 588)	-	-	-	(768 720)
Прочее увеличение/уменьшение	-	(41)	-	-	-	-	-	-	207 933	-	-	207 892
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	165 267	3 585 493	1 074 164	561 248	21 087 061	3 726 993	23 069	43 141	567 121	6 058 406	2 393 456	39 285 418
Накопленная амортизация на 1 января 2014	-	(1 604 898)	(606 099)	(189 189)	(12 323 344)	(2 305 979)	(13 420)	(28 123)	(311 093)	-	(1 101 771)	(18 483 917)
Амортизационные отчисления за 2014 год	-	(157 849)	(52 830)	(35 098)	(2 230 480)	(439 812)	(2 830)	(2 729)	(740)	-	(21 012)	(2 925 977)
Выбытие амортизируемого имущества за 2014 год	-	441	11	-	1 303 783	115 311	29	829	-	-	-	1 419 305
Прочее увеличение/уменьшение	-	-	-	-	(136 276)	(22 881)	-	-	(4 601)	-	-	(163 458)
Реклассификация/перемещение	-	1	-	-	-	-	(13)	13	-	-	-	1
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014	-	(1 762 304)	(638 918)	(225 185)	(13 387 317)	(2 653 361)	(15 933)	(30 010)	(315 834)	-	(1 124 783)	(20 153 646)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	165 267	1 823 188	435 246	336 063	7 699 744	1 073 633	7 136	13 131	251 287	6 058 406	1 268 672	19 131 772

На каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости.

В стоимость основных средств включены капитализированные проценты по займам на сумму 741 088 тыс. руб. и 803 924 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014г. и на 31 декабря 2013г. соответственно.

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств составила на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года 704 980 тыс. руб. и 860 087 тыс. руб. соответственно (см. Примечание 15).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии прочие	Минеральные резервы уголь	ИТОГО
Остаточная стоимость за 31 декабря 2012 года	14 515	3 607 188	3 621 703
Балансовая стоимость за 1 января 2013 года	15 169	3 627 289	3 642 458
Поступления	-	24 966	24 966
Выбытия - первоначальная стоимость	(2 711)	-	(2 711)
Балансовая стоимость за 31 декабря 2013 года	12 458	3 652 255	3 664 713
Накопленная амортизация на 1 января 2013	(654)	(20 102)	(20 755)
Амортизационные отчисления	(3 064)	(42 834)	(45 898)
Выбытия - накопленная амортизация	2 711	-	2 711
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013	(1 007)	(62 935)	(63 943)
Остаточная стоимость за 31 декабря 2013 года	11 450	3 589 320	3 600 771
Балансовая стоимость за 1 января 2014 года	12 458	3 652 255	3 664 713
Поступления	-	4 623	4 623
Выбытия - первоначальная стоимость	(1 839)	-	(1 839)
Балансовая стоимость за 31 декабря 2014 года	10 619	3 656 879	3 667 498
Накопленная амортизация на 1 января 2014	(1 007)	(62 935)	(63 943)
Амортизационные отчисления	(1 381)	(41 749)	(43 130)
Выбытия - накопленная амортизация	1 839	-	1 839
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014	(550)	(104 684)	(105 234)
Остаточная стоимость за 31 декабря 2014 года	10 069	3 552 195	3 562 264

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	2 096 849	-
Итого	2 096 849	-

В категорию включены облигации ОАО «Мечел», представляющие собой долгосрочные долговые обязательства с купонным доходом 8 и 13 % годовых, сроком погашения в 2021г. Ценные бумаги отражены по амортизированной стоимости с доходностью к погашению от 9 до 10 % годовых.

ОАО «Мечел» присвоен рейтинг:

Наименование рейтингового агентства	Вид рейтинг	Дата присвоения / изменения	Прогноз
Moody's-Interfax	Долгосрочный кредитный рейтинг эмитента по национальной шкале	01.10.2014	Стаб.
AK&M	Кредитный рейтинг эмитента по нац. шкале	18.12.2014	В+/негативный

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиты и займы, долгосрочная задолженность	20 457 464	31 229 551
Кредиты и займы, краткосрочная задолженность	64 040 878	41 887 543
Краткосрочные кредиты и займы	15 203 381	32 885 353

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Долгосрочные кредиты, подлежащие гашению в течение года	48 838 280	9 003 530
За вычетом резерва на возможные потери	(783)	(1 340)
Итого кредиты и займы	84 498 342	73 117 094

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Резерв на возможные потери на начало года	1340	2239
Восстановление ранее созданного резерва	557	899
Резерв на возможные потери на конец периода	783	1340

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группой краткосрочные и долгосрочные займы предоставлены в основном предприятиям, связанным с Группой. Остаток средств, предоставленных 8 предприятиям, составлял 78 064 619 тыс. руб. и превышал сумму, соответствующую 10% от суммы капитала Группы (2013г.: 8 предприятий, 66 091 158 тыс. руб.).

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Наименование ассоциированной компании	Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний за год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ОАО «ТРМЗ»	79 388	78 589	799	1 464
ОАО «ТПТУ»	154 914	148 174	6 740	14 855
Итого	234 302	226 763	7 539	16 319

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные компании представлено в таблице ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Стоимость инвестиций в ассоциированные компании на начало года	226 763	210 444
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	7 539	16 319
Доля прочей совокупной прибыли ассоциированных компаний	-	-
Стоимость инвестиций в ассоциированные компании на конец периода	234 302	226 763

Обобщенная финансовая информация об ассоциированных компаниях Группы представлена ниже.

Приведенные показатели активов, обязательств, выручки, процентных доходов, расходов по налогу на прибыль, прибыли (убытка) ассоциированных компаний Группы являются совокупными показателями, а не долей Группы в этих показателях.

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

ОАО «ТРМЗ»

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные активы	385 280	366 069
Долгосрочные активы	63 906	70 809
Краткосрочные обязательства	106 135	98 258
Долгосрочные обязательства	14 404	12 573

	2014 год	2013 год
Выручка	615 691	622 540
Проценты к получению	827	557
Расход по налогу на прибыль	1 177	982
Прибыль за период	2 174	5 858

ОАО «ТНТУ»

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные активы	229 592	200 866
Долгосрочные активы	237 293	230 583
Краткосрочные обязательства	56 480	51 828
Долгосрочные обязательства	6 775	6 173

	2014 год	2013 год
Выручка	396 709	393 917
Проценты к получению	888	618
Расход по налогу на прибыль	8 154	12 614
Прибыль за период	30 082	36 011

Дивиденды ассоциированными компаниями в 2014г. и 2013 г. не выплачивались.

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Прочие внеоборотные активы		
Несущественные финансовые вложения	33 601	33 601
Прочие долгосрочные активы	10 039	1 928
Прочие оборотные активы		
НДС	625 310	1 000 470
Предоплата прочих налогов	419 810	539 019
Иски	12 208	12 800
Прочие активы	3 185	14 366
Итого прочие внеоборотные и оборотные активы	1 104 153	1 602 184

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о финансовом положении отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и срочные депозиты с первоначальным

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

сроком погашения не более трех месяцев.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства в кассе	228	320
Остатки на банковских счетах до востребования	60 086	41 368
Депозиты в банках с ограничением к использованию	-	2 978 569
Итого	60 314	3 020 257

В составе денежных средств с ограничением к использованию отражены депозиты в банках, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов, в сумме 2 979 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013, размещенные в СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Москва).

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Анализ дебиторской задолженности и авансов выданных приведен ниже в таблице:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Торговая дебиторская задолженность	10 914 266	8 089 754
Всего дебиторская задолженность до формирования резерва	10 914 266	8 089 754
Резерв на снижение стоимости торговой дебиторской задолженности	(46 440)	(27 978)
Всего торговая дебиторская задолженность	10 867 826	8 061 776
ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Задолженность контрагента по уплаченным Компанией поручительствам	1 043 666	-
Прочие дебиторы	347 052	70 095
Резерв на прочих дебиторов	(78 760)	(69 835)
Прочие дебиторы, не учитываемые при расчете резерва	425	176 674
Авансы выданные	268 372	15 101
Резерв на сомнительные авансы	(1 972)	(1 508)
Авансы выданные, не учитываемые при расчете резерва	2	35 429
Всего прочая дебиторская задолженность	1 578 785	225 956
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 446 611	8 287 732

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности приведен ниже в таблице:

Срок давности от установленного срока погашения	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
менее 3-х месяцев	144 647	3 849 723
от 3-х до 6 месяцев	3 661 131	3 365 510
от 6 до 12 месяцев	8 768 005	1 171 820
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	12 573 783	8 387 053

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

просроченная, но не обесцененная	2 874 067	54 783
Просроченная	5 029 836	756 282
Резерв на снижение стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности	(127 172)	(99 321)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 446 611	8 287 732

Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы 6 152 804 тыс. руб. и 7 384 002 тыс. руб. соответственно, не является просроченной или обесцененной. Анализ кредитного качества этих активов может быть представлен следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
менее 3-х месяцев	144 647	3 849 634
от 3-х до 6 месяцев	123 727	3 353 935
от 6 до 12 месяцев	3 010 363	125 650
более 1 года	-	-
Торговая дебиторская задолженность не обесцененная	3 278 737	7 329 219
менее 3-х месяцев	-	89
от 3-х до 6 месяцев	8 790	11 575
от 6 до 12 месяцев	22 772	18 854
более 1 года	2 842 505	24 265
Торговая дебиторская задолженность просроченная, но не обесцененная	2 874 067	54 783
Итого торговая дебиторская задолженность	6 152 804	7 384 002

Обесцененная торговая дебиторская задолженность относится к задолженности добывающего сегмента. Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже:

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма зadolженности		Сумма резерва		Сумма задолженности за вычетом резерва	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
менее 3-х месяцев	-	-	-	-	-	-
от 3-х до 6 месяцев	3 528 614	-	(35 286)	-	3 493 328	-
от 6 до 12 месяцев	2 892 365	252 187	(91 886)	(10 088)	2 800 479	242 099
более 1 года	-	750 864	-	(89 233)	-	661 631
Итого торговая дебиторская и прочая зadolженность	6 420 979	1 003 051	(127 172)	(99 321)	6 293 807	903 730

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере соответственно 6 420 979 тыс. руб. и 1 003 051 тыс. руб. без учета резерва была обесцененной, и в отношении нее был создан резерв.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года сумма резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности составила 127 172 тыс. руб. и 99 321 тыс. руб. соответственно. Анализ изменения

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

этих резервов может быть представлен следующим образом:

Изменение резерва на снижение стоимости торговой дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	Резервы по торговой дебиторской задолженности	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Резерв на снижение стоимости торговой дебиторской задолженности на начало года	27 978	1 308
Начисление резерва на снижение стоимости торговой дебиторской задолженности	18 462	26 670
Резерв на снижение стоимости торговой дебиторской задолженности на конец периода	46 440	27 978

Восстановление ранее созданного резерва не осуществлялось. Списание дебиторской задолженности за счет резерва не производилось.

Изменение резерва на прочую дебиторскую задолженность представлено в таблице ниже:

	Резервы по прочей дебиторской задолженности	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Резерв на прочую дебиторскую задолженность на начало года	1 508	228
Начисление резерва на сомнительные авансы	79 530	74 605
Восстановление ранее созданного резерва	(306)	(3 490)
Резерв на прочую дебиторскую задолженность на конец периода	80 732	71 343

Списание прочей дебиторской задолженности за счет резерва не производилось.

13. ЗАПАСЫ

Запасы включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Готовая продукция	996 581	2 841 440
Сырье и приобретенные запчасти	668 626	909 168
Незавершенное производство	53 511	56 999
Резерв на обесценение	(145 633)	(67 867)
Итого запасы	1 573 085	3 739 741

	2014 год	2013 год
Резерв на снижение стоимости запасов на начало года	67 867	196 854
Начисление резерва (уценка)	144 823	64 375
Выбытие запасов (ликвидация)	(67 057)	(193 362)
Резерв на снижение стоимости запасов	145 633	67 867

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года нет.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиты и займы, долгосрочная задолженность	-	21 423 385
<i>в том числе в долларах США</i>	-	13 869 166
<i>в том числе в ЕВРО</i>	-	88 707
Кредиты и займы, краткосрочная задолженность, и часть долгосрочных кредитов	120 221 554	48 148 413
<i>в том числе в долларах США</i>	102 091 503	20 913 366
<i>в том числе в ЕВРО</i>	45 575	59 137
Итого кредиты и займы	120 221 554	69 571 798

Группа активно использует заемные средства. Информация о величине и об условиях привлечения наиболее крупных кредитов, а также об исполнении обязательств по кредитным договорам раскрывается далее.

В 2010 году Группа заключила договор с синдикатом банков (ING Bank N.V., Société Générale, UniCredit Bank AG (ранее известный как Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG), Joint Stock Commercial Bank «ROSBANK» (Открытое акционерное общество) и ABN AMRO Bank N.V.) на предэкспортное финансирование.

В декабре 2012 года стороны подписали соглашение о внесении изменений и поправок в существующие соглашения. В результате внесенных поправок, сумма задолженности, подлежащая погашению ежемесячно, будет погашаться равными ежемесячными платежами в период с декабря 2013 года по август 2015 года включительно.

В декабре 2013 года Группа и синдикат банков подписали соглашение о внесении изменений в заключенные ранее договоры, предусматривающие продление льготного периода и перенесение срока погашения задолженности с августа 2015 года на декабрь 2016 года соответственно.

На 31 декабря 2013 года процентная ставка составляла LIBOR плюс 5,5% годовых.

На 31 декабря 2014 года процентные ставки по непогашенной задолженности в сумме 501 982 тыс. долл. США (28,2 млрд. в рублевом эквиваленте) составляли LIBOR плюс 5,5% годовых и LIBOR плюс 7,5% годовых соответственно. Повышенная процентная ставка применяется в отношении просроченных сумм.

На 31 декабря 2014 года величина просроченного долга и процентов по синдицированным кредитам составляли 20 079 и 7 420 тыс. долл. США (1,1 млрд. руб. и 0,4 млрд. руб.) соответственно.

Задолженность обеспечена залогом ценных бумаг, предоставленным ОАО "Мечел-Майнинг" (акции ОАО "Южный Кузбасс"), залог имущества Материнской компании Группы, поручительствами. Коршуновского ГОКа, ОАО "Мечел", ОАО "Мечел-Майнинг", Mechel Carbon AG, Mechel Carbon AG Singapore.

В 2008 году ВТБ предоставил Группе краткосрочный кредит в рублях под 12,0% годовых. В ноябре 2009 года ставка была повышена банком до 14,6%.

В сентябре 2010 года процентная ставка для Группы была снижена до 9,8% годовых, в апреле 2011 года – до 8,4%. В соответствии с изменением к договору кредит подлежал погашению в ноябре 2012 года. В апреле 2012 года ВТБ подписал изменение, в соответствии с которым кредит должен был выплачиваться четырьмя равными долями в период с июля 2014 года по апрель 2015 года. Процентная ставка была установлена на уровне MosPrime плюс 4,5% годовых. В 2013 году процентная ставка была снижена до MosPrime плюс 3,8% годовых.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

В апреле 2014 года кредит для Группы был конвертирован в кредит, деноминированный в долларах США, на сумму 292 020 тыс. долл. США и процентная ставка была установлена на уровне LIBOR плюс 4,8% годовых.

В июле 2014 года кредит Группы был рефинансирован и конвертирован в кредиты, деноминированные в рублях. Изменением предусмотрено продление льготного периода и перенесение срока погашения задолженности на период с апреля 2015 года по апрель 2018 года, а также установление фиксированной процентной ставки на уровне 12,5% годовых. непогашенная деноминированная задолженность с учетом процентов по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 11,6 млрд. руб. непогашенная задолженность по состоянию на 31 декабря 2013 года составляла 8,6 млрд. руб.

Задолженность обеспечена гарантиями (поручительством) ОАО «Мечел-Майнинг», ОАО ХК «Якутуголь», Mechel Carbon AG, Mechel Carbon AG Singapore.

В апреле 2013 года ВТБ приобрел у ОАО ТрансКредитБанк права требования по договору на открытие кредитной линии сроком на 5 лет на сумму 6 млрд. рублей. Процентная ставка была установлена на уровне MosPrime плюс 4,95% годовых. Кредит подлежит погашению равными долями ежеквартально.

В мае 2014 года Группа рефинансировала непогашенную задолженность по кредиту ВТБ в сумме 1,6 млрд. рублей, изменив установленный ранее порядок платежа. Новый график погашения кредита предусматривает возврат кредита 13 равными долями в период с апреля 2015 года по апрель 2018 года. В 2014 году процентная ставка была установлена на уровне MosPrime плюс 5,7% годовых. непогашенная задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 года составляла 1,6 млрд. руб., на 31 декабря 2013 года - 2,4 млрд. руб.

Задолженность обеспечена залогом имущества, предоставленного Материнской компанией, а также гарантиями (поручительством) ОАО «Мечел-Майнинг», ОАО ХК «Якутуголь».

По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченные проценты по кредитам ВТБ, полученным Группой, составляли 0,4 млрд. руб. В настоящее время Группа ведет переговоры с ВТБ по вопросу погашения просроченной суммы.

9 октября 2012 года Сбербанк заключил с УК ЮК четыре договора на открытие кредитных линий на общую сумму 24 млрд. руб. (772 258 тыс. долл. США на даты получения кредитов). Кредиты были предоставлены с целью пополнения оборотного капитала.

В декабре 2012 и марте 2013 года в условия двух договоров на сумму 16 млрд. рублей были внесены изменения: каждая из кредитных линий была разделена на две части.

В условия двух траншей по двум договорам со сроком погашения 6 октября 2017 года был включен валютный опцион.

Кредиты в рублях предоставлены под плавающую процентную ставку от 10,5% до 11,5% годовых. Условия по двум другим кредитным линиям на сумму 3,1 млрд. рублей не изменились.

Погашение кредитов должно осуществляться 8 равными платежами с декабря 2015 года по октябрь 2017 года.

Заключенными опционами предусмотрена конвертация номинальной суммы в российских рублях в сумму в долларах США по предварительно установленному обменному курсу (6,5 млрд. руб. – по курсу 31,04 руб. за 1 доллар США, 5,0 млрд. руб. – по курсу 30,80 руб. за 1 доллар США, 1,5 млрд. руб. – по курсу 31,00 руб. за 1 доллар США, 7,9 млрд. руб. – по курсу 30,64 руб. за 1 доллар США) при достижении барьерного курса, рассчитанного Чикагской товарной биржей и объявленного Ассоциацией трейдеров развивающихся рынков в системе Reuters, в размере 50,00 руб. за 1 доллар США. Процентная ставка при этом меняется и устанавливается как плавающая процентная ставка в размере от 10,0% до 11,0% годовых. После

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

наступления инициирующего события все будущие выплаты осуществляются в долларах США. С экономической точки зрения назначением данного инструмента являлось снижение процентной ставки по кредитным ресурсам в рублях на основании ожиданий Группы относительно колебаний курса обмена доллара США к рублю.

В 2013 году прибыль в размере 0,7 млрд. руб., возникшая в результате изменения справедливой стоимости данного опциона, включена в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемом консолидированном отчете о совокупной прибыли и консолидированном отчете о движении денежных средств.

1 декабря 2014 года обменный курс достиг 50,00 руб. за 1 доллар США, в результате чего кредиты были конвертированы в доллары США. На 31 декабря 2014 года сумма задолженности по кредитам составила 677 980 тыс. долл. США (38,1 млрд. руб.). В 2014 году зафиксирован убыток в размере 17 млрд. руб., возникший в результате конвертации.

По двум траншам двух кредитных линий, номинированных в рублях, установлена плавающая процентная ставка в размере от 12,1% до 13,1% годовых; по остальной задолженности, номинированной в долларах США, процентная ставка установлена в размере от 10,0% до 11,0% годовых. До конвертации рублей в доллары США процентные ставки по кредитным линиям составляли от 10,5% до 11,5% годовых. Ставка, применяемая к каждому кредиту, зависит от соотношения выручки УК ЮК (заёмщика) и других компаний Группы Мечел-Майнинг и текущей суммы обязательств по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2014 года процентные ставки по кредитным линиям, деноминированным в долларах США, и кредитным линиям, деноминированным в рублях, составляли 10,0% и 12,1% годовых соответственно.

Обязательства по кредитным договорам обеспечены залог имущества, предоставленного Материнской компанией группы, залогом акций ОАО «Мечел-Майнинг», гарантиями (поручительством) ОАО ХК «Якутуголь», ОАО «Мечел-Майнинг», ОАО «Мечел», ООО «Братский завод ферросплавов» и ООО «Мечел-Транс».

По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченные проценты Группы по кредитам Сбербанка составили 0,6 млрд. руб.

Помимо кредитной линии на сумму 24 млрд. руб. в 2010 году Сбербанк предоставил Группе долгосрочный кредит в рублях, процентная ставка по которому на отчетную дату составляет 14 процентов годовых. непогашенный остаток по этому кредиту по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов составлял 73 млн. руб.

На отчетную дату существует требование Сбербанка о досрочном погашении задолженности на сумму 420 131 тыс. долл. США (23,6 млрд. в рублевом эквиваленте) и 1,6 млрд. руб. (кредит номинирован в рублях). Компания ведет со Сбербанком судебное разбирательство по вопросу осуществления данной конвертации.

В прошлые отчетные периоды Газпромбанк предоставил Группе несколько долгосрочных кредитов в долларах США на общую сумму 884 135 долл. США (29,8 млрд. в рублевом эквиваленте), процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 5,4 до 7,5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2014 года непогашенный остаток по данным кредитам составлял 600 000 тыс. долл. США (33,7 млрд. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 года - 551 264 тыс. долл. США (около 18,0 млрд. руб.). По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма просроченных процентов Группы составляет 18 852 тыс. долл. США (1,0 млрд. руб.).

Задолженность обеспечена ценными бумагами – акциями компаний КГОК 25%+1, 25% -УК ЮК 25 %- ОАО Якутуголь, предоставленными ОАО «Мечел-Майнинг», а также гарантиями (поручительством) - ОАО «Мечел-Майнинг, ОАО Якутуголь, ОАО Мечел.

Также по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа допустила просрочки платежей по телу долга и процентам в адрес:

- UNICREDIT BANK CZECH на общую сумму 675 тыс. евро (44,8 млн. руб.),

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

- SOCIETE GENERALE FRANCE на общую сумму 1 180 тыс. долларов США (65 млн. руб.).

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, ограничение максимальной суммы задолженности и минимального размера собственного капитала, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа от таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

В частности, Группа должна была выполнить следующие ограничительные положения по условиям наиболее значимых кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2014 года:

- в течение срока действия договора письменно извещать кредитора (а также обеспечить соблюдение условия остальными обязанными по договору лицами):

- о судебных разбирательствах, ответчиком по которым является Группа/обязанное лицо, если сумма возможного убытка больше 30 000 тыс. долларов США или эквивалента в другой валюте;
- о существенном факте (событии, действии), которые могут существенно ухудшить финансовое состояние или имущественное положение Группы, повлиять на ее платежеспособность;
- о предъявлении заявления в арбитражный суд о признании заёмщика/обязанного лица несостоятельным (банкротом) в установленном действующим законодательством порядке

- обеспечить отсутствие:

- неоплаченных в срок налоговых и прочих обязательных платежей
- других документов к расчетным счетам Группы и/или лиц, предоставивших обеспечение по кредитному договору;

- не допускать предъявления заёмщику/обязанному лицу материальных претензий (в том числе судебные иски, претензии, требования об уплате и/или возврате денежных средств, требования по трудовым спорам и прочие) со стороны третьих лиц на сумму, превышающую 10 (Десять) процентов от балансовой стоимости активов заёмщика по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;

- не допускать нарушений графика обязательных платежей по кредитным договорам.

- не допускать нарушения Группой обязательств по кредитным соглашениям (договорам).

По отдельным договорам существуют ограничительные положения, касающихся финансовых показателей группы ОАО "Мечел" и его дочерних компаний.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не удовлетворяла многим основным финансовым ограничительным условиям, поэтому часть кредиторов досрочно потребовала возврата долгосрочной задолженности. При этом оставшиеся кредиторы также могут воспользоваться указанным правом. По указанной причине по состоянию на 31 декабря 2014 года вся долгосрочная задолженность, в рублевом эквиваленте равная сумме 89 316 988 тыс. руб., была переклассифицирована в состав краткосрочных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 года переклассифицирована задолженность в размере 36 817 739 тыс. руб.

В состав кредитов и займов включены обязательства по финансовой аренде:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	-	881 612
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	1 887 286	870 234
Итого обязательства по финансовой аренде	1 887 286	1 751 846

По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства по финансовой аренде в полной сумме были просрочены. По указанной причине по состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочная задолженность в размере 650 729 тыс. руб. была переклассифицирована в состав краткосрочных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 года в составе обязательств по финансовой аренде не было просроченных.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Рублевые займы с фиксированной ставкой процента	11,4%	11,5%
Займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	7,8%	7,8%
Рублевые займы с плавающей ставкой процента	37,5%	11,1%
Займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	5,8%	5,8%

Подробнее информация, касающаяся договоров финансовой аренды Группы, приведена в Примечании 18.

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции Группы.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 955 151	3 892 711
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	726 144	975 537
Прочая кредиторская задолженность	1 080 457	337 311
НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по зарплате	248 224	272 938
Авансы полученные	94 439	186 163
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 104 415	5 664 660

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года была выражена в рублях. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ

Группа имеет целый ряд обязательств по выбытию активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного снятия активов с эксплуатации. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в течение многих лет и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выбытия активов. Обязательства Группы по выбытию активов преимущественно относятся к ее добывающим компаниям с соответствующими местами захоронения отходов и свалками, а также к разрабатываемым Группой месторождениям.

В таблице ниже представлены обязательства по выбытию активов на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные обязательства по выбытию активов	89 131	35 733

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Долгосрочные обязательства по выбытию активов	875 268	838 623
Итого обязательства по выбытию активов на конец периода	964 399	874 356

Корректировка расчетного движения денежных средств представляет собой влияние изменений, произошедших вследствие пересмотра руководством временных и/или суммовых параметров первоначальной оценки, и отражается в качестве увеличения или уменьшения стоимости соответствующих внеоборотных активов.

17. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, ОАО «Южный Кузбасс» и две ее дочерние компании – ОАО «Взрывпром Юга Кузбасса», ОАО «Разрез Томусинский» - применяют профессиональные пенсионные планы с установленными выплатами, предусматривающие выплату негосударственной пенсии и материальной помощи. Материальная помощь выплачивается ежемесячно при наличии в компаниях средств на эти цели, размер устанавливается советом директоров.

Выплата негосударственной пенсии производится через негосударственный пенсионный фонд ежемесячно, пожизненно. Право на получение негосударственной пенсии имеет пенсионер компании, имеющий непрерывный стаж работы не менее 20 лет. Размер негосударственной пенсии определяется как сумма минимальной негосударственной пенсии (220 рублей в месяц) плюс надбавки за непрерывный стаж на одном предприятии компании 30 лет и более (0,5 минимальной негосударственной пенсии), наличие ведомственной и государственной наград (от 0,5 до 1,0 минимальной негосударственной пенсии). Максимальный размер негосударственной пенсии установлен в размере 550 рублей в месяц.

Пенсионный план с установленными выплатами подвергает Группу актуарным рискам, включающим риск изменения процентных ставок, риск дожития, зарплатный риск.

Процентный риск – Снижение процентной ставки повысит обязательства пенсионного плана.

Риск дожития – Текущие обязательства пенсионного плана с установленными выплатами рассчитываются с учетом оценки смертности участников программы как во время, так и по завершении работы на предприятии. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни участников пенсионного плана ведет к увеличению обязательств.

Зарплатный риск – Приведенные обязательства пенсионных планов с установленными выплатами рассчитываются на основе будущих заработных плат участников. Увеличение заработной платы участников ведет к увеличению обязательств пенсионного плана.

Актуарная оценка пенсий и иных пособий, выплачиваемых при увольнении и выходе на пенсию, проводится сертифицированным актуарием ежегодно в феврале года, следующего за отчетным. Расчет актуарной оценки пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года проводился по правилам ГААП. Руководство Компании полагает, что актуарная оценка пенсионных обязательств по правилам МСФО не будет содержать значительных отклонений от приведенной актуарной оценки. В настоящее время Группа занимается выбором актуария для проведения расчетов актуарной оценки в соответствии с МСФО. При составлении настоящей промежуточной отчетности стоимость обязательств по установленным выплатам определена исходя из актуарной оценки на годовую дату с учетом прогноза актуария.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

	2014 год	2013 год
Ставка дисконтирования	7,90%	7,90%
Рост заработной платы	6,58%	6,58%
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	6,58%	6,58%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Рост величины ежемесячной материальной помощи	5,00%	5,00%
Ставка, использованная для расчета аннуитета	5,00%	5,00%
Текущесть кадров	В зависимости от возраста: уменьшение с 20% в возрасте 20 лет до 2% по достижении пенсионного возраста	В зависимости от возраста: уменьшение с 20% в возрасте 20 лет до 2% по достижении пенсионного возраста

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составляли соответственно 477409 тыс. руб. и 721369 тыс. руб.

Изменения приведенной стоимости обязательств программ с установленными выплатами представлены ниже:

	2014 год	2013 год
Прогнозируемые обязательства на начало года	721 369	800 246
Стоимость вклада за текущий период	24 263	47 844
Процентные расходы	34 106	59 697
Актuarные (прибыли)/убытки	(261 161)	(97 263)
Выплаты по программе	(41 168)	(89 155)
Прогнозируемые обязательства на конец года	477 409	721 369

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Активы	-	-
Пенсионные обязательства, текущая часть	64 739	616 515
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	412 670	104 854
Чистая отражаемая величина	477 409	721 369

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В 2010 - 2014 годах компании Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды транспорта, машин и оборудования. Средний срок аренды не превышает пяти лет. В настоящей отчетности эти договоры были отнесены к категории финансовой аренды, поскольку арендные договоры предусматривают возможность выкупа оборудования с передачей права собственности на него арендатору по окончании срока аренды. Процентные ставки по обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров и составляют от 13% до 20% годовых.

Ниже представлена остаточная стоимость арендованных активов по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Транспортное оборудование и транспортные средства	1 876 897	1 920 178
Производственные машины и оборудование	1 937 868	1 914 844
Минус: накопленная амортизация	(1 548 387)	(1 010 119)
Остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды	2 266 378	2 824 903

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Менее 1 года	1 887 286	1 037 523	1 887 286	870 234
От года до пяти лет	-	1 001 451	-	881 612
Более пяти лет	-	-	-	-
Минус: будущие финансовые расходы	(348 401)	(287 128)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	1 887 286	1 751 846	-	-
Отражено в:			-	-
- краткосрочных займах (Примечание 14)	1 887 286	870 234	-	-
- долгосрочных займах (Примечание 14)	-	881 612	-	-

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ В БЮДЖЕТ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Основная сумма долга в бюджет (НДС, налог на добычу полезных ископаемых, налог на имущество)	1 125 279	1 671 563
Основная сумма долга во внебюджетные фонды	418 562	659 433
Пени, штрафы (НДС)	252 537	-
Пени, штрафы (налог на прибыль)	85 485	-
Пени, штрафы (налог на НДСП)	28 735	-
Пени, штрафы (налог на имущество и другие)	6 345	835
Обязательства по прочим налогам	1 916 943	2 331 831

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Начисления по неиспользованным отпускам	261 786	258 513
Резерв по налоговым рискам	149 294	-
Задолженность по дивидендам	103 613	107 564
Резерв по суду и искам	39 443	-
Задолженность по искам (претензиям)	662	6 311
Доходы будущих периодов	462	303
Прочие начисления	113	2 622
Всего прочих обязательств	555 373	375 313

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Начиная с 2002 по 2007 гг. активно шла реорганизация Компании путем присоединения дочерних предприятий Компании, происходили изменения в уставном капитале за счет конвертации акций номиналом 4 копейки. В результате сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала по РПБУ по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года составляет 1 444 тыс. руб.

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Объявленный уставный капитал Компании, выпущенный и полностью оплаченный, включает только обыкновенные акции:

(в тысячах рублей)	31 декабря 2014 г.			31 декабря 2013 г.		
	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал	Сумма, скорректиро- ванная с учетом инфляции	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал	Сумма, скорректирова- нная с учетом инфляции
Обыкновенные акции	36 109 217	0,04	27 155	36 109 217	0,04	27 155
Итого уставный капитал	36 109 217	0,04	27 155	36 109 217	0,04	27 155

Привилегированные акции Компания не выпускала. Выкуп собственных акций Компания не осуществляла. Для целей составления финансовой отчетности первоначальная стоимость уставного капитала, выраженная в рублях, была скорректирована с учетом влияния инфлирования по состоянию на 31.12.2002г.

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала, скорректированного с учетом инфляции по состоянию на 31 декабря 2014 и на 31 декабря 2013 года составляет 27 155 тыс. руб.

Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0,04 копейки. Каждая акция представляет 1 голос. Указанные обыкновенные акции предоставляют право голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции и не влияют на права, привилегии и ограничения, связанные с соответствующим классом, включая ограничения по распределению дивидендов и возврату капитала. Привилегированных акций не имеется.

В 2014 году дополнительных эмиссий акций не проводилось.

Акции, зарезервированных для выпуска по опционам и договорам продажи акций, включая условия и суммы, не имеется.

Добавочный капитал

Добавочный капитал включает в себя превышение средств, поступающих в результате размещения акций, над номинальной стоимостью этих акций. По состоянию на 31 декабря 2014 и на 31 декабря 2013 добавочный капитал составляет 171 204 тыс. рублей.

Дивиденды

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Южный Кузбасс» от 19.06.2014 года было принято решение в связи с получением Обществом по итогам 2013 финансового года убытка прибыль не распределять, в том числе дивиденды по результатам 2013 года не выплачивать (не объявлять).

Участник группы ОАО «Разрез Томусинский» за 2013 год начислил дивиденды всего 2 889 млн. руб., из них неконтролирующим участникам в размере 0,730 млн. руб.

В 2013 г. ОАО «Южный Кузбасс» компаниями Группы объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в номинальной сумме 232,37 руб. на одну акцию. Источник выплаты объявленных дивидендов: Прибыль, полученная Обществом по результатам 2008 - 2012 финансовых годов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 г. в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль, рассчитанная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отраженная в отчетности головной организации. Накопленный убыток, отраженный в бухгалтерской отчетности головной организации за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составил 8 959 904 тыс. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ОАО «Южный Кузбасс» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прочие резервы включают в себя пенсионные обязательства. Переоценка пенсионных обязательств отражает изменение актуарных допущений и немедленно признается в прочей совокупной прибыли отчетного периода. Признанная в прочей совокупной прибыли переоценка не подлежит реклассификации в прибыль и убыток.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Изменение пенсионных обязательств	247 216	120 485

23. (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовый и разводненный (убыток) / прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к (убытку)/прибыли акционеров ОАО «Южный Кузбасс»:

	2014 год	2013 год
Базовый и разводненный (убыток) прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к (убытку) прибыли акционеров (руб.)	(950,10)	10,84

Прибыль (убыток) в расчете на акцию была рассчитана путем деления прибыли акционеров ОАО «Южный Кузбасс» на годовое средневзвешенное количество размещенных акций.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 36 109 217 штук за годы, закончившиеся на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года, соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

24. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Выручка от основной деятельности	22 213 769	21 697 943
Прочая выручка	1 900 308	2 896 637
ВСЕГО выручки	24 114 077	24 594 580

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА***(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Расходы на оплату труда	5 506 343	5 102 999
Материалы	5 145 615	5 798 992
Амортизация	2 806 168	2 685 046
Энергозатраты	1 019 013	944 737
Транспортные расходы	1 008 252	1 359 223
Расходы по ремонту и наладке	145 425	232 164
Резерв под обесценение запасов	144 823	64 376
Истощение минеральных резервов	29 061	38 812
Прочие	450 023	817 194
Себестоимость продаж	16 254 723	17 043 543

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Налоги, кроме налога на прибыль	2 242 843	2 166 570
Расходы на оплату труда	1 391 190	1 405 795
Офисные расходы	203 368	179 813
Амортизация	117 093	111 417
Сырье и материалы	86 237	124 818
Услуги за аудит и консультирование	31 018	1 783
Расходы по услугам банка	23 835	33 885
Расходы по командировкам	2 612	4 528
Страховка	1 630	3 802
Расходы по аренде	1 304	5 910
Прочие	402 272	405 019
ВСЕГО административные расходы	4 503 402	4 443 340

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА***(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***27. РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ И РАСПРОСТРАНЕНИЕ**

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Транспортные расходы	1 875 227	693 194
Расходы на оплату труда	86 109	78 962
Расходы по формированию резервов по торговой дебиторской задолженности	17 386	26 670
Таможенные платежи	12 591	16 380
Расходы по формированию резервов по прочей дебиторской задолженности	8 926	20 792
Амортизация	4 465	2 731
Расходы (доходы) по формированию резервов по авансам выданным	770	(3 490)
Расходы (доходы) по списанию дебиторской задолженности	(466)	10 583
Прочие	53 185	69 745
ВСЕГО расходы на продажу и распространение	2 058 193	915 567

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Прочие продажи	3 172 337	4 489 957
Выручка от реализации ОС и капвложений	813 441	813 107
Прибыль прошлых лет, выявленная в этом году	114 831	0
Доходы на возмещение расходов от ФСС	36 127	28 085
Прочие-операционные доходы	69 394	85 327
ВСЕГО прочие операционные доходы	4 206 130	5 416 476

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Себестоимость прочих продаж	3 078 025	4 402 944
Остаточная стоимость выбывших ОС и капвложений	817 050	813 107
Списанные в расходы часть невозмещенного НДС	642 463	72 457
Пени и штрафы	388 802	142 682
Оценочное налоговое обязательство	222 920	-
Расходы социального характера	78 726	146 441
Расходы по операциям лизинга	65 953	4 981
Затраты по закрытию производства	14 634	-
Себестоимость реализации акций	2 740	-

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Прочие операционные расходы	475	105 034
ВСЕГО прочие операционные расходы	5 311 788	5 687 646

30. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Положительная курсовая разница	-	680 640
Отрицательная курсовая разница	(39 354 803)	(1 883 998)
ВСЕГО положительная (отрицательная) курсовая разница	(39 354 803)	(1 203 358)

31. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

	За полугодие, закончившееся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Процентный доход по предоставленному финансированию	9 437 509	7 483 714
ВСЕГО доходы от финансирования	9 437 509	7 483 714

32. ЗАТРАТЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

	За полугодие, закончившееся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Процентные расходы по кредитам и займам	8 007 986	7 007 162
Расход на выбытие производственных объектов	73 010	73 554
ВСЕГО затраты по финансированию	8 080 996	7 080 716

Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период в сумме за вычетом сумм, капитализированных в состав актива, отвечающего определенным условиям.

33. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли и убытках, включали следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Текущие (расходы)/доходы по налогу на прибыль	2 140 822	(200 256)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	(459 313)	673 753
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц	4 517 911	(454 048)
Прочие платежи (пени, штрафы по налогу на прибыль)	(294 297)	(4 454)
Перераспределение участника консолидированной группы налогоплательщиков	(2 500 763)	(339 328)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	3 404 360	(324 333)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА***(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

Группа составляет расчеты по налогу за текущий период в местной валюте на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с российскими правилами налогового учета, которые отличаются от МСФО.

Налоговые проверки в будущем могут выявить существенные начисления, которые, по мнению Группы, ею произведены полностью или к ней не применимы, и, соответственно, каких-либо резервов в отчетности начислено не было.

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Прибыль (убыток) по МСФО до налогообложения	(37 798 651)	1 136 919
Теоретические налоговые отчисления-/возмещение+ по соответствующей ставке (20%)	7 559 730	(227 384)
Доходы и расходы, исключаемые для налогообложения	(3 401 760)	(766 248)
в т.ч. перераспределение налога на прибыль участником консолидированной группы налогоплательщиков	(2 500 763)	(339 328)
Налоговые санкции	(294 297)	(4 454)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	(459 313)	673 753
Расходы-/возмещение+ по налогу на прибыль	3 404 360	(324 333)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (по состоянию за 31 декабря 2013 г. – по ставке 20%).

Временные разницы на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Временные разницы по состоянию за 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2013 года	Отнесено на прибыль	На 31 декабря 2014 года
Основные средства	(1 587 753)	(11 592)	(1 599 345)
Нематериальные активы	(744 053)	35 499	(708 554)
Запасы	(523 129)	398 531	(124 598)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(155 968)	94 719	(61 249)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(155 540)	(145 373)	(300 913)
Прочие краткосрочные обязательства	(15 426)	3 842	(11 584)
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом текущей части	(89 783)	3 668 352	3 578 569
Прочие оборотные активы	(83 131)	245 629	162 498
Общая сумма отложенного налогового	(3 354 783)	4 289 607	934 824

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

(обязательства)			
Прочие внеоборотные активы	48 481	(642)	47 838
Краткосрочные займы	267	(267)	-
Задолженность по налогам в бюджет и внебюджетные фонды	44 282	(68 593)	(24 311)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов	174 395	178 623	353 018
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	164 707	(50 670)	114 037
Прочие долгосрочные обязательства	139 420	(11 916)	127 504
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	11 045	(3 008)	8 037
Обязательства по выбытию, текущая часть	18 116	184 777	202 893
Общая сумма отложенного налогового обязательства	600 713	228 304	829 016
Итого чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(2 754 070)	4 517 911	1 763 840

Временные разницы по состоянию за 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2012 года	Отнесено на прибыль	На 31 декабря 2013 года
Основные средства	(1 474 296)	(113 457)	(1 587 753)
Нематериальные активы	(720 911)	(23 142)	(744 053)
Запасы	(408 314)	(114 815)	(523 129)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(119 443)	(36 525)	(155 968)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(190 730)	35 190	(155 540)
Прочие краткосрочные обязательства	(13 154)	(2 272)	(15 426)
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом текущей части	246 727	(336 510)	(89 783)
Прочие оборотные активы	(95 599)	12 468	(83 131)
Общая сумма отложенного налогового (обязательства)	(2 775 720)	(579 064)	(3 354 783)
Прочие внеоборотные активы	90 679	(42 198)	48 481
Краткосрочные займы	-	267	267
Задолженность по налогам в бюджет и внебюджетные фонды	14 516	29 766	44 282
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов	149 718	24 677	174 395
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	94 465	70 242	164 707
Прочие долгосрочные обязательства	-	139 420	139 420
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	10 622	423	11 045
Обязательства по выбытию, текущая часть	115 697	(97 581)	18 116
Общая сумма отложенного налогового обязательства	475 697	125 016	600 713
Итого чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(2 300 023)	(454 048)	(2 754 070)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

34. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Материнская компания

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, а также по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года существенные операции, проведенные Группой с ОАО «Мечел-Майнинг», и остатки по расчетам с этой компанией представлены следующим образом:

	За полугодие, закончившееся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доходы от финансирования	2 580 031	2 529 833

	По состоянию на 31 декабря 2014 года		По состоянию на 31 декабря 2013 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Долгосрочные кредиты и займы, кроме текущей части долгосрочной задолженности	17 893 161	-	15 227 883	-
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	4 639 979	-	6 729 576	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	171 000	-	-

Операции с Материнской компанией осуществляются на территории Российской Федерации на рыночных условиях.

Исполнительный орган управления

Полномочия единоличного исполнительного органа Компании переданы Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел-Майнинг». Лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью ОАО «Южный Кузбасс», не состоят в ее штате, и вознаграждения им не выплачивались.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, а также по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года существенные операции, проведенные Группой с ООО «Управляющая компания Мечел-Майнинг», и остатки по расчетам с этой компанией представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Выручка	8 118	7 810

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Себестоимость	(70)	(2)
Административные расходы	(141 647)	(176 402)
Прочие операционные доходы	219	259
Прочие операционные расходы	(982)	(69)

	По состоянию на 31 декабря 2014 года		По состоянию на 31 декабря 2013 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 002	-	1 952	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	49 149	-	25 134

Операции с компанией, выполняющей функции исполнительного органа, осуществляются на территории Российской Федерации на рыночных условиях.

Ассоциированные компании

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, а также по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 года существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными компаниями, и остатки по расчетам с этими компаниями представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Выручка	50 467	34 596
Себестоимость	(13)	(185 702)
Расходы на продажу и распространение	-	(96 779)
Административные расходы	-	(979)
Прочие операционные расходы	-	(535)

	По состоянию на 31 декабря 2014 года		По состоянию на 31 декабря 2013 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 228	-	8 263	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	37 529	-	48 490

Операции с ассоциированными компаниями осуществляются на территории Российской Федерации на рыночных условиях.

Прочие связанные стороны

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, а также по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 года существенные операции, проведенные Группой с прочими связанными сторонами, и остатки по расчетам с этими компаниями представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Выручка	200 914	22 401 431
Себестоимость	(766 942)	(2 516 734)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Расходы на продажу и распространение	(78 616)	(330 078)
Административные расходы	-	(154 507)
Прочие операционные доходы	10 607	19 576
Прочие операционные расходы	(1 795)	(363 290)
Доходы от финансирования	499 088	7 426 661
Затраты по финансированию	(7 757)	(5 577)

	По состоянию на 31 декабря 2014		По состоянию на 31 декабря 2013 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Долгосрочные финансовые активы	-	-	15 644 488	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 528 639	-	7 560 788	-
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	40 411 193	-	32 729 450	-
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом текущей части	72 398 359	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	8 662 986	-	1 018 855

Операции с прочими связанными сторонами осуществляются на территории Российской Федерации на рыночных условиях.

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная аренда - По состоянию на 31 декабря 2014 года Группой заключены соглашения об операционной аренде земельных участков и помещений с предприятиями и исполнительными органами власти городов и районов Кемеровской области на общую сумму 68 898 838 тыс. руб. Будущие минимальные арендные платежи Группы по нерасторгнутым соглашениям операционной аренды представлены ниже:

Период погашения	
В течение одного года после отчетной даты	3 328 267
В период два – пять лет после отчетной даты	13 032 874
После 01.01.2020 г.	16 241 008

Экономическая среда - Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. Законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации, подвержены частым изменениям, активы и операции Группы могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Судебные иски - Время от времени в процессе деятельности Группы контрагенты выдвигают претензии к участникам Группы. По состоянию на отчетную дату Группа участвует в судебных разбирательствах, в которых выступал бы ответчиком. По текущим оценкам руководства, сумма неурегулированных исков (отдельно и в совокупности) является незначительной для финансового положения, результатов деятельности и денежных потоков Группы.

На дату выпуска настоящей финансовой отчетности Группа участвовала в незавершенных судебных разбирательствах в качестве ответчика со Сбербанком РФ и ОАО Сбербанк –Лизинг, которые подали иски против Группы о взыскании долга по кредитным договорам на сумму 608 339 тыс. руб. и лизинговым договорам на сумму 604 041 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Налогообложение - По причине наличия в российском коммерческом и, в частности, в налоговом законодательстве положений, которые могут иметь более одного толкования, а также в связи с практикой налоговых органов выносить произвольное суждение по вопросам деятельности налогоплательщика, в случае если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Группы со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Налоговые органы могут проводить проверку данных по налогообложению за последние три года.

Финансовые поручительства - По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года действовали финансовые поручительства, выданные Группой:

<i>Поручительства, выданные за:</i>	31 декабря 2014	31 декабря 2013 года
ОАО ХК «Якутуголь»	47 488 849	1 708 045

В 2014 и в 2013 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав финансовых поручеств на 31 декабря 2014 года включены гарантии в долларах США на сумму 1 708 045 тыс. руб.

36. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при продаже обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передачи активов.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки с учетом ненаблюдаемых данных. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует всю имеющуюся рыночную информацию.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группой использовались следующие методы и допущения при расчете справедливой стоимости каждого типа финансовых инструментов:

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости – Денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, отражены в балансе по справедливой стоимости.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения – Для активов этой категории при определении справедливой стоимости были использованы рыночные котировки на покупку ценных бумаг в системе Московской биржи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Кредиты и займы - Для данных активов балансовая стоимость в достаточной степени отражает их справедливую стоимость. Оценочная справедливая стоимость средств, размещенных под фиксированную процентную ставку, основана на расчете дисконтированных денежных потоков с использованием процентных ставок на денежном рынке для инструментов с аналогичным уровнем кредитного риска и сроком погашения. Справедливая стоимость этих средств на отчетную дату 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года не отличалась от их балансовой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Группа имеет систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, относящихся к 3 уровню иерархии.

Специальные механизмы контроля включают:

- проверку наблюдаемых котировок;
- пересчет по моделям оценки;
- проверку и процесс одобрения новых моделей и изменений к моделям
- ежеквартальную проверку и тестирование модели в отношении наблюдаемых рыночных сделок;
- анализ и изучение существенных ежедневных изменений в оценках;

В случае использования информации третьих лиц, включая информацию о ценах и рыночных котировках брокеров, для оценки справедливой стоимости оценивает и документирует подтверждения, полученные от третьих лиц, в целях подтверждения заключения о том, что подобные оценки соответствуют требованиям МСФО, включая:

- подтверждение того, что информация о ценах и рыночных котировках брокеров одобрена Группой для использования при ценообразовании финансовых инструментов;
- понимание того, каким образом была получена оценка справедливой стоимости в той мере, в какой она представляет собой фактические рыночные сделки;
- в случае, когда котировки схожих инструментов используются для оценки справедливой стоимости, определение того, каким образом указанные котировки были скорректированы с учетом характеристик инструмента, подлежащих оценке;
- в случаях использования ряда котировок для схожих финансовых инструментов, определение того, каким образом была определена справедливая стоимость с использованием указанных котировок.

Справедливая стоимость финансовых инструментов и применяемые методы оценки финансовых инструментов представлены ниже:

	31 декабря 2014 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость по моделям оценки			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Кредиты и займы (долгосрочная задолженность)	20 457 464	-	-	20 457 464	20 457 464
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	2 096 849	1 973 452	-	-	1 973 452
Денежные средства	60 314	-	-	60 314	60 314

ОАО «Южный Кузбасс»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

и их эквиваленты					
Кредиты и займы (краткосрочная задолженность)	64 040 878	-	-	64 040 878	64 040 878
Прочие финансовые активы	10 914 266	-	-	10 914 266	10 914 266
Итого финансовые активы	97 569 771	1 973 452	-	95 472 922	97 446 374
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиты и займы (краткосрочная задолженность)	120 221 554	-	-	120 221 554	120 221 554
Прочие финансовые обязательства	4 122 605	-	-	4 122 605	4 122 605
Итого финансовые обязательства	124 344 159	-	-	124 344 159	124 344 159
31 декабря 2013 года					
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость по моделям оценки			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Кредиты и займы (долгосрочная задолженность)	31 229 551	-	-	31 229 551	31 229 551
Денежные средства и их эквиваленты	3 020 257	-	-	3 020 257	3 020 257
Кредиты и займы (краткосрочная задолженность)	41 887 543	-	-	41 887 543	41 887 543
Прочие финансовые активы	8 089 754	-	-	8 089 754	8 089 754
Итого финансовые активы	84 227 105	-	-	84 227 105	84 227 105
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиты и займы, прочая краткосрочная кредиторская задолженность	48 148 413	-	-	48 148 413	48 148 413
Кредиты и займы (долгосрочная задолженность)	21 423 385	-	-	21 423 385	21 423 385
Прочие финансовые обязательства	4 365 736	-	-	4 365 736	4 365 736
Итого финансовые обязательства	73 937 534	-	-	74 986 349	74 986 349

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

37. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления риском капитала является сохранение способности к укреплению положения Группы как одной из ведущих горнодобывающих компаний на основе дальнейшего повышения надежности поставок полезных ископаемых.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, выпускать долевые ценные бумаги.

38. АНАЛИЗ ЧУВСТВИТЕЛЬНОСТИ ПО ВИДАМ ВАЛЮТ

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств Группы в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	На 31 декабря 2014 года (тыс. руб.)		На 31 декабря 2013 года (тыс. руб.)	
	Руб./доллар США +10%	Руб./доллар США -10%	Руб./доллар США +10%	Руб./доллар США -10%
Влияние на прибыли и убытки	4 716	(4 716)	2 275	(2 275)
Влияние на капитал	3 773	(3 773)	1 820	(1 820)

	На 31 декабря 2014 года (тыс. руб.)		На 31 декабря 2013 года (тыс. руб.)	
	Руб./евро +10%	Руб./евро -10%	Руб./евро +10%	Руб./евро -10%
Влияние на прибыли и убытки	27 620	(27 620)	15 274	(15 274)
Влияние на капитал	22 096	(22 096)	12 220	(12 220)

39. АНАЛИЗ ЧУВСТВИТЕЛЬНОСТИ. ПРОЧИЙ ЦЕНОВОЙ РИСК

Группа подвержена ограниченному риску изменения цены акций. Группа не владеет долевыми инструментами, отражаемыми в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

40. АНАЛИЗ ЧУВСТВИТЕЛЬНОСТИ. ПРОЦЕНТНЫЙ РИСК

Влияние на прибыль до налогообложения:

	На 31 декабря 2014 года (тыс. руб.)		На 31 декабря 2013 года (тыс. руб.)	
	Ставка процента +10%	Ставка процента - 10%	Ставка процента +10%	Ставка процента -10%
АКТИВЫ				
Ценные бумаги, удерживаемые до	209 685	(209 685)	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

погашения				
Кредиты и займы (долгосрочная задолженность)	2 045 575	(2 045 575)	3 122 955	(3 122 955)
Кредиты и займы (краткосрочная задолженность)	6 404 088	(6 404 088)	4 188 754	(4 188 754)
ПАССИВЫ				
Краткосрочные кредиты и займы и часть долгосрочных кредитов	(12 022 155)	12 022 155	(4 814 841)	4 814 841
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом текущей части	-	-	(2 142 338)	2 142 338
Чистое влияние на прибыль до налогообложения	(3 362 807)	3 362 807	354 530	(354 530)

Влияние на капитал Группы:

	На 31 декабря 2014 года (тыс. руб.)		На 31 декабря 2013 года (тыс. руб.)	
	Ставка процента +10%	Ставка процента 10%	Ставка процента +10%	Ставка процента -10%
АКТИВЫ				
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	167 748	(167 748)	-	-
Кредиты и займы (долгосрочная задолженность)	1 636 460	(1 636 460)	2 498 364	(2 498 364)
Кредиты и займы (краткосрочная задолженность)	5 123 270	(5 123 270)	3 351 003	(3 351 003)
ПАССИВЫ				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов	(9 617 724)	9 617 724	(3 851 873)	3 851 873
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом текущей части	-	-	(1 713 870)	1 713 870
Чистое влияние на капитал	(2 690 246)	2 690 246	283 624	(283 624)

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на решение пользователя, не происходило.