

**Открытое акционерное общество
«Угольная компания «Южный Кузбасс» и
его дочерние компании**

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2015 года с заключением
независимого аудитора**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА.....	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 года.....	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.....	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.....	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.....	9
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года.....	10
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	11

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА

Руководство открытого акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» и его дочерние и зависимые предприятия (совместно – «Группа») отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2015 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

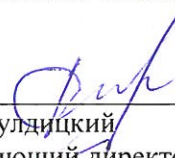
При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы и выявление, и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, была утверждена 28 августа 2015 года.


В.Н. Скулдицкий
Управляющий директор



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
ОАО «Южный Кузбасс»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Акционерам и Совету Директоров открытого акционерного общества «Южный Кузбасс»

Аудируемое лицо

Полное наименование головного общества группы организаций – открытое акционерное общество «Южный Кузбасс» (далее – Компания).

Сокращенное наименование – ОАО «Южный Кузбасс».

Государственный регистрационный номер 1024201388661.

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

Аудитор

Наименование - ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Государственный регистрационный номер 1047717034640.

Место нахождения: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, 7.

Член НП «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), основной регистрационный номер 10202014620.

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компании, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года и примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

Ответственность аудируемого лица за промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверность указанной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в подготовке заключения об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Обзорная проверка проведена нами в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности Российской Федерации (ФПСАД) № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» и с учетом положений Международного стандарта соглашений по обзору 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, выполненный независимым аудитором субъекта». Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения обзорной проверки таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Обзорная проверка ограничивается в основном запросами к сотрудникам Компании, ответственных за бухгалтерские и финансовые вопросы, выполнением аналитических и прочих процедур обзора в отношении данных бухгалтерской отчетности и не предусматривает подтверждение полученной информации, вследствие чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит. Масштаб обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности намного меньше, чем масштаб аудита, проводимого в соответствии с федеральными стандартами аудиторской

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

ОАО «Южный Кузбасс»

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

деятельности Российской Федерации, и не предоставляет нам возможности получить уверенность, что мы выявим все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем мнение о достоверности промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Южный Кузбасс» и его дочерних обществ по состоянию на 30 июня 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года включительно в соответствии с установленными Международными стандартами финансовой отчетности, в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации, правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя вывода, изложенного в предыдущем разделе, мы обращаем внимание пользователей отчетности на:

- Примечание 30 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается значительная концентрация операций группы со связанными сторонами;
- факт того, что в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2015 года краткосрочные обязательства превышают краткосрочные активы на 51 349 838 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 48 537 492 тыс. руб.). Это условие, наряду с другими фактами, изложенными в Примечании 3 (см. «Управление финансовыми рисками») свидетельствует о том, что будущее развитие Группы зависит от способности руководства увеличить ликвидность и долю собственных средств.

Виктория Сатаматина
Партнер
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит»

28.08.2015



ОАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г. (скорректировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	18 679 159	19 402 411
Нематериальные активы	7	3 558 796	3 562 263
Дебиторская задолженность и займы выданные	11	31 577 078	20 457 038
Инвестиции в ассоциированные компании	8	254 585	243 413
Прочие финансовые активы	9	2 404 410	2 133 874
Отложенные налоговые активы	29	3 304 681	3 725 038
		59 778 709	49 524 037
Оборотные активы			
Запасы	10	1 408 935	1 552 632
Дебиторская задолженность и займы выданные	11	72 138 071	76 221 348
Авансовые платежи и предоплаты		191 731	239 327
Предоплата по налогу на прибыль		221 009	394 948
Денежные средства и их эквиваленты	12	159 113	60 317
Прочие активы		555 566	646 090
		74 674 425	79 114 662
Итого активы		134 453 134	128 638 699
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	20	27 115	27 115
Эмиссионный доход	20	247 327	247 327
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		1 900 363	(6 162 288)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		2 174 805	(5 887 846)
Неконтрольные доли участия		3 181 949	3 030 750
Итого капитал		5 356 754	(2 857 096)
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и авансы полученные	15	-	637 521
Обязательства по выплатам работникам, за вычетом текущей части	16	420 385	424 800
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	17	742 220	743 995
Отложенные налоговые обязательства	29	1 909 512	2 037 325
		3 072 117	3 843 641
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	116 967 357	118 629 142
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	14	2 201 880	1 996 599
Кредиторская задолженность и авансы полученные	15	5 113 745	4 880 470
Обязательства по выплатам работникам, текущая часть	16	46 365	46 365
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	17	138 341	87 157
Обязательства по налогу на прибыль		120 252	197 133
Задолженность по НДС и прочим налогам	18	951 885	1 204 411
Прочие обязательства	19	484 438	610 877
		126 024 263	127 652 154
Итого обязательства		129 096 380	131 495 795
Итого капитал и обязательства		134 453 134	128 638 699

В.Н. Скуядицкий
Управляющий директор



С.А. Князева
Главный бухгалтер

28 августа 2015 г.

28 августа 2015 г.

ОАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Продолжающаяся деятельность	Прим.		
Выручка	22	17 671 155	13 471 786
Себестоимость продаж	23	(11 185 242)	(10 242 255)
Валовая прибыль		6 485 913	3 229 531
Расходы на продажу и распространение	25	(766 480)	(1 169 269)
Общие и административные расходы	24	(1 778 965)	(1 762 545)
Прочие операционные доходы	26	242 197	126 945
Прочие операционные расходы	27	(548 295)	(1 242 690)
Операционная прибыль (убыток)		3 634 370	(818 028)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		5 194 388	(1 855 344)
Финансовые доходы	28	5 817 647	4 458 300
Финансовые расходы	28	(6 045 945)	(3 647 019)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия	8	11 172	6 703
Прибыль (убыток) до налогообложения		8 611 632	(1 855 388)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	29	(713 667)	(845 242)
Прибыль (убыток) за отчетный период		7 897 965	(2 700 630)
Прибыль (убыток), приходящаяся на:			
собственников материнской компании		7 747 658	(2 452 021)
неконтрольные доли участия		150 307	(248 609)
Прочий совокупный доход (расход)			
Актуарные доходы (расходы) по планам с установленными выплатами		4 414	4 222
Чистые (расходы) доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		311 850	(18 306)
Итого совокупный доход (расход) за отчетный год, за вычетом налогов		8 214 229	(2 714 714)
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
собственников материнской компании		8 062 866	(2 466 105)
неконтрольные доли участия		151 363	(248 609)

ОАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль (убыток) до налогообложения	8 611 632	(1 855 388)
<i>Корректировки на:</i>		
Износ основных средств	6 1 234 433	1 482 187
Финансовые расходы, нетто	28 228 298	(811 280)
(Положительная)/ отрицательная курсовая разница	(5 194 388)	1 855 344
Доля в прибыли ассоциированных компаний	8 (11 172)	(6 703)
Прибыль/убыток от выбытия основных средств	20 772	(865)
Прочее	(1 160)	43 520
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		
<i>Изменения в:</i>		
Запасах	143 696	1 250 708
Дебиторской задолженности	4 689 088	328 006
Авансовых платежей и предоплатах	47 596	(9 216)
Прочих активах	90 523	3 049
Торговой и прочей кредиторской задолженности	(364 800)	(547 624)
Авансах полученных	39 445	(253 328)
Кредиторской задолженности по налогам	356 233	(1 099 333)
Прочих обязательствах	22 731	(25 012)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		
9 912 927 354 065		
Проценты уплаченные	(2 533 406)	(3 693 150)
Платежи по налогу на прибыль	(278 968)	(265 605)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		
7 100 553 (3 604 690)		
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Проценты полученные	1 852 490	4 493 084
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов	(419 323)	(74 122)
Займы выданные	(8 480 300)	(4 182 694)
Чистое движение по активам, удерживаемым до погашения	130 671	(2 051 902)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
(6 916 462) (1 815 634)		
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Чистое движение кредитов и займов	-	3 094 350
Платежи по финансовой аренде	(85 295)	(535 625)
Дивиденды, выплаченные акционерам Группы	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
(85 295) 2 558 725		
Чистое (увеличение)/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	98 796	(2 861 599)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	60 317	3 020 257
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		
159 113 158 658		

ОАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Приходится на собственников материнской компании

Прим.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Фонд инструментов, имеющихся в наличии для продажи	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2014 г.	27 155	171 205	(6 046 629)	-	130 118	(5 718 151)	3 061 927	(2 656 224)
Корректировка прошлых периодов	(40)	76 122	363 079	(11 421)	(597 435)	(169 695)	(31 177)	(200 872)
На 31 декабря 2014 г. после корректировки	27 115	247 327	(5 683 550)	(11 421)	(467 317)	(5 887 846)	3 030 750	(2 857 096)
Прибыль за отчетный период	-	-	7 747 658	-	-	7 747 658	150 307	7 897 965
Прочий совокупный доход	-	-	-	311 850	3 358	315 208	1 056	316 264
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	-	-	-	3 358	3 358	1 056	4 414
Доходы/(расходы) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-	-	311 850	-	311 850	-	311 850
Дивиденды	-	-	(215)	-	-	(215)	(164)	(379)
На 30 июня 2015 г.	27 115	247 327	2 063 893	300 429	(463 959)	2 174 805	3 181 949	5 356 754

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Примечания на стр. с 11 по 54 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Южный Кузбасс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация о Группе и ее деятельности

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.

ОАО «Южный Кузбасс» и его дочерние и зависимые предприятия далее совместно именуется «Группа». Основная деятельность Группы и ее дочерних компаний связана с обогащением и реализацией угольной продукции, осуществляемой на территории Российской Федерации и за рубежом.

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». Бенефициарным владельцем Компании является И.В. Зюзин.

Ниже приводится краткое описание основных дочерних и зависимых предприятий Группы:

Дочернее предприятие	Характер участия в других организациях	Основная деятельность	Номинальная доля участия, %	
			На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
ОАО «Взрывпром Юга Кузбасса»	Компания контролирует предприятие	Проектирование и проведение буровзрывных работ	81.21%	81.21%
ОАО «Разрез Томусинский»	Компания контролирует предприятие	Добыча и переработка угля	74.72%	74.72%
ОАО «Томусинское Энерго Управление»	Компания контролирует предприятие	Электроснабжение промышленных предприятий и социально-бытовых объектов	73.42%	73.42%
ООО «МИД»	Компания контролирует предприятие	Производство и выпуск средств массовой информации	100%	100%
ООО «СП «Романтика»	Компания контролирует предприятие	Деятельность санаторно-курортных учреждений	74.72%	74.72%
ООО «Шахтоучасток «Урегольский»	Компания контролирует предприятие	Сдача в наем (аренду) оборудования и машин производственно – технического назначения	100%	100%
ООО «Транскол»	Компания контролирует предприятие	Оптовая торговля через агентов	100%	100%
ООО «Шахтспецстрой»	Компания контролирует предприятие	Строительство электростанций и сооружений для горнодобывающей и обрабатывающей промышленности	100%	100%
ООО «Ресурс-уголь»	Компания контролирует предприятие	Добыча, обогащение и агломерация каменного угля	100%	100%
ООО «База отдыха «Душкачан»	Компания контролирует предприятие	Деятельность пансионатов, домов отдыха	100%	100%
ОАО «ТРМЗ»	Компания оказывает значительное влияние на предприятие	Ремонт промышленных машин и оборудования	25%	25%
ОАО «ТПТУ»	Компания оказывает значительное влияние на предприятие	Деятельность промышленного железнодорожного транспорта необщего пользования	39.96%	39.96%

ОАО «Южный Кузбасс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.1 Изменения, внесенные в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

	Прим.	Ранее отраженные данные на 31 декабря 2014 года	Корректировки	На 31 декабря 2014 года после корректировок
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства		19 131 772	270 639	19 402 411
Нематериальные активы		3 562 263	-	3 562 263
Дебиторская задолженность и займы выданные		20 457 464	(426)	20 457 038
Инвестиции в ассоциированные компании		234 302	9 111	243 413
Прочие финансовые активы		2 140 489	(6 615)	2 133 874
Отложенные налоговые активы		1 763 840	1 961 198	3 725 038
		47 290 130	2 233 907	49 524 037
Оборотные активы				
Запасы		1 573 085	(20 453)	1 552 632
Дебиторская задолженность и займы выданные		76 487 489	(266 141)	76 221 348
Авансовые платежи и предоплаты		-	239 327	239 327
Предоплата по налогу на прибыль		394 962	(14)	394 948
Денежные средства и их эквиваленты		60 314	3	60 317
Прочие активы		1 060 513	(414 423)	646 090
		79 576 363	(461 701)	79 114 662
Итого активы		126 866 493	1 772 206	128 638 699
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акции/акционерный капитал		27 155	(40)	27 115
Эмиссионный доход		171 205	76 122	247 327
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		(5 916 511)	(245 777)	(6 162 288)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		(5 718 151)	(169 695)	(5 887 846)
Неконтрольные доли участия		3 061 927	(31 177)	3 030 750
Итого капитал		(2 656 224)	(200 872)	(2 857 096)
Долгосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		-	637 521	637 521
Обязательства по выплатам работникам, за вычетом текущей части		412 670	12 130	424 800
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части		875 268	(131 273)	743 995
Отложенные налоговые обязательства		-	2 037 325	2 037 325
		1 287 938	2 555 703	3 843 641
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы		120 221 554	(1 592 412)	118 629 142
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть		-	1 996 599	1 996 599
Кредиторская задолженность и авансы полученные		5 104 415	(223 945)	4 880 470
Обязательства по выплатам работникам, текущая часть		64 739	(18 374)	46 365
Обязательства по выбытию активов, текущая часть		89 131	(1 974)	87 157
Обязательства по налогу на прибыль		282 624	(85 491)	197 133
Задолженность по НДС и прочим налогам		1 916 943	(712 532)	1 204 411
Прочие обязательства		555 373	55 504	610 877
		128 234 779	(582 625)	127 652 154
Итого обязательства		129 522 717	1 973 078	131 495 795
Итого капитал и обязательства		126 866 493	1 772 206	128 638 699

В связи с изменениями в подходах учета и классификации, а также выявленных за предыдущие отчетные периоды ошибок настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, отличается от утвержденной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Выше приведены соответствующие изменения в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и пояснения к ним.

Внесение указанных корректировок не оказало существенного влияния на отчет о движении денежных средств.

2.2 Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных существенных учетных оценок. Также необходимо, чтобы руководство Группы применяло суждение при использовании учетной политики Группы. Области, в которых при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются в Примечании 3.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, рубль также является функциональной валютой 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.

Настоящая Учетная политика и промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы, подготавливаемая в соответствии с МСФО, базируется на следующих основополагающих допущениях:

- принцип начисления, согласно которому результаты операция и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления, даже если получение и выплата денежных средств и их эквивалентов произошли в ином периоде;
- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Группа действует, и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а так же что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года.

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.

Неконтрольные доли участия

Общий совокупный доход дочерних компаний, находящихся в частичном владении, относится на собственников материнской компании и на неконтрольные доли участия пропорционально их соответствующим долям владения.

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.

2.3 Существенные положения учетной политики

2.3.1 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 доступа 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 запасам полезных ископаемых, 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 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 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
Земля	неограниченный
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

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.

2.3.2 Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

2.3.3 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот отчетный период, в котором они возникли, включая соответствующее влияние налога на прибыль. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается

экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

2.3.4 Лицензии на добычу полезных ископаемых

Лицензии на добычу полезных ископаемых – это особая категория активов, которая представляет права пользования, права на добычу полезных ископаемых и разработку минеральных ресурсов. Лицензии на добычу полезных ископаемых оцениваются по себестоимости. Себестоимость включает в себя:

- цену покупки; и
- любые затраты непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Если лицензия приобретена в рамках сделки по объединению бизнеса, себестоимость этой лицензии равна ее справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость приобретенных лицензий на добычу полезных ископаемых основывается на проведенных независимыми горными инженерами оценках доказанных запасов в течение срока действия лицензии.

Амортизируемая стоимость лицензии на добычу полезных ископаемых распределяется на систематической основе следующим образом:

- амортизация должна начинаться с того момента, когда этот актив становится доступным для использования;
- начисление амортизации лицензии производится ежемесячно. Начисление амортизации производится отдельно по каждой лицензии. Амортизация, начисленная за каждый период, признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда амортизационные отчисления включаются в балансовую стоимость других активов;
- для начисления амортизации лицензий на добычу Группа применяет метод списания пропорционально объему добычи, для расчета используются доказанные и вероятные запасы.

Доказанные и вероятные запасы определяются на основе независимых технико – экономических обоснований и оценок, выполненных горными инженерами. Группой утверждена политика, в соответствии с которой для проверки доказанных и вероятных запасов привлекаются независимые горные инженеры с периодичностью раз в три года.

Лицензии на добычу полезных ископаемых подлежат тестированию на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанном в разделе 2.3.6 настоящей учетной политики.

2.3.5 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.

2.3.6 Обесценение активов

На каждую дату составления финансовой отчетности Группа проверяет наличие признаков обесценения активов и, в случае их выявления, определяет их возмещаемую стоимость. Признаками обесценения актива могут служить, по крайней мере, следующие обстоятельства:

- Внешние источники информации:
 - наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
 - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Группа осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
 - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;
 - балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию.
- Внутренние источники информации:
 - существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива;
 - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Группы, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также реклассификация срока службы актива с неопределенного на определенный;
 - из внутренней отчетности ясно, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
 - произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес – плана или годового бюджета Группы или отдельных подразделений;

В случае наличия любого признака обесценения Группа определяет возмещаемую стоимость актива, а потом проводит тестирование актива на обесценение, предполагающее сравнение его балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования.

В целях тестирования на обесценения может оказаться достаточным произвести оценку только справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, либо его ценности использования. Если любая из этих стоимостей превышает балансовую стоимость актива, то это свидетельствует о том, что актив не является обесцененным и исключает необходимость оценки второго показателя.

Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то последняя уменьшается до возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения актива и признается немедленно в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках.

После признания убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую

стоимость актива, за вычетом его остаточной стоимости, на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

2.3.7 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.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива.

При оценке справедливой стоимости необходимо учитывать характеристики актива, которые могут повлиять на стоимость актива на дату оценки. Такие характеристики включают следующее:

- состояние и местонахождение актива;
- ограничения на продажу или использование актива при наличии таковых.

Исходными данными для оценки справедливой стоимости актива могут вступать:

- котируемые цены (некотируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Группа может получить доступ на дату оценки (исходные данные 1 Уровня);
- исходные данные, которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива (так называемые данные 2 Уровня);
- ненаблюдаемые исходные данные для актива (исходные данные 3 Уровня).

При оценке справедливой стоимости актива учитывается способность участника рынка получать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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 отчетную дату.

2.3.8 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.

По состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 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.

При первоначальном признании ценные бумаги, удерживаемые до погашения, оцениваются по стоимости приобретения, включая затраты по сделке:

- дополнительные издержки, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, к которым относятся суммы вознаграждения и комиссионных, уплаченных агентам, консультантам, брокерам и дилерам;
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств.

Последующая оценка осуществляется по амортизированной стоимости данных ценных бумаг с использованием метода дисконтирования (или метода эффективной ставки процента) за вычетом резерва по обесценению.

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 котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Первоначальная оценка других финансовых активов также основывается на их справедливой стоимости, но она корректируется на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением актива.

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 некотируемых 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 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.

2.3.9 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.

2.3.10 Кредиты и займы

Кредиты и займы разделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам и займам подлежит обособленному представлению в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа переклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения этой задолженности остается менее 12 месяцев с отчетной даты. Если Группа нарушила какие-либо из условий долгосрочного кредитного соглашения по состоянию на дату окончания отчетного периода или на более раннюю дату, в результате чего обязательство подлежит погашению по требованию, то Группа классифицирует обязательство как краткосрочное, даже если Кредитор согласился, после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, не требовать платежа на основании допущенного нарушения. Группа классифицирует обязательство как краткосрочное, поскольку на дату окончания отчетного периода у нее не было безусловного права откладывать его погашение на срок, составляющий не менее двенадцати месяцев после указанной даты.

2.3.11 Торговая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.3.12 Капитал

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Материнской Компании 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.

2.3.13 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 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.

2.3.14 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.

2.3.15 Финансовые доходы и расходы

Процентные доход и расход 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.

2.3.16 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуются 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.

2.3.17 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.

2.4 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной 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.

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.

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.

В декабре 2014 года Группой была приобретена 100% доли в уставном капитале ООО «База отдыха Душкочан» за 2 740 тыс. руб. при фактически нулевой стоимости чистых активов. Сумма отрицательного гудвила в размере 2 754 тыс. руб. была признана в составе убытка Отчета о совокупном доходе.

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.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Операционная аренда

По состоянию на 30 июня 2015 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 88 804 023 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 87 427 896 тыс. руб.).

Финансовая аренда

Группа заключила договора по выкупу производственного оборудования в лизинг. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок владения активом равен сроку экономического использования объекта) Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров финансовой аренды

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируются на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение основных средств

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

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.

По состоянию на 30 июня 2015 года дебиторская задолженность Группы с учетом резерва по сомнительной задолженности составила 72 138 071 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 76 221 348 тыс. руб.). Основную сумму резерва составляет резерв, созданный на задолженность связанных сторон. Возможность взыскания данной дебиторской задолженности в большей степени зависит от эффективности принятых мер менеджментом Группы, а также других действий, находящихся за пределами контроля со стороны Группы. Возможность взыскания прочей дебиторской задолженности Группы определена на основе условий и информации, имеющих на отчетную дату.

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. По состоянию на 30 июня 2015 года обязательства по восстановлению участков проведения работ и охрану окружающей среды составили 880 561 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 831 152 тыс. руб.).

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.

Условные факты хозяйственной деятельности и договорные обязательства

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово – хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы начислены или раскрыты в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, за исключением указанного ниже обстоятельства.

В декабре 2014 года Группа получила от Сбербанк РФ (далее – Банк) уведомление о проведении конвертации рублевых обязательств по действующим кредитным договорам о кредитных линиях № 5593 от 09.10.12 г., № 5594 от 09.10.12 г., № 8507 от 09.10.12 г., № 8508 от 09.10.12 г. в валютные, при этом в качестве обоснования конвертации указано соглашение о новации, подписанное сторонами. В марте 2015 года Группа обратилась в Арбитражный суд города Москвы в иске о признании соглашения о новации недействительным.

Группа начислила резерв под условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 30 июня 2015 года в сумме 60 462 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 38 337 тыс. руб.). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группой был восстановлен резерв на общую сумму 27 877 тыс. руб., а также начислен резерв в размере 50 001 тыс. руб. в результате риска возникновения обязательства по уплате долга, пеней и штрафов на просроченную кредиторскую задолженность.

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.

Руководство Группы, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут иметь иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

Руководство Группы оценивает, что сумма возможных налоговых рисков по состоянию на 30 июня

2015 года составила 28 126 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 222 920 тыс. руб.). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группой был восстановлен резерв на общую сумму 194 793 тыс. руб. в результате признания судом налоговых обязательств не в пользу Группы. Данные обязательства по состоянию на 30 июня 2015 года отражены в составе задолженности по НДС и прочим налогам.

3. Управление финансовыми рисками

Условия осуществления деятельности

Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность на территории Кемеровской области Российской Федерации. Таким образом, Групп подвержена всем политическим и экономическим рискам, присущим России в целом и Кемеровской области в частности.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в отчетном периоде. В результате, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49,57 руб. до 67,64 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ, которая к концу 2014 года была увеличена до 17 годовых, была уменьшена до 11% в отчетном периоде;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими периодами.

Финансовые риски по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, увеличением спредов по торговым операциям.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно – правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Валютный риск

Учитывая виды основной деятельности Группы, можно сказать, что Группы подвержена рискам, связанным с изменением ставки рефинансирования и курсов иностранных валют, установленных Центральным Банком Российской Федерации. Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке при прочих равных условиях отрицательно влияет на финансовое состояние Группы. В частности, в случае заимствования средств в виде кредитов с плавающей процентной ставкой увеличится сумма средств, подлежащих уплате в виде процентных расходов. В случае долговых обязательств с фиксированным доходом может относительно уменьшиться выручка Группы от продажи таких инструментов на рынке.

В Группе существует валютный риск ввиду наличия задолженности, которая выражена в иностранной валюте (см. Примечание 14). Группа является заемщиком на кредитном рынке. Частично займы Группы номинированы в долларах США и Евро. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США и Евро. В связи со значительным ростом курса валют в 2014 г. влияние фактора валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы является значительным. Эффект изменения курса валют в результате девальвации рубля в 4 квартале 2014 года привел к существенному убытку за 2014 год на сумму 38 518 810 тыс. руб.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы может возникнуть потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и их эквивалентами. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, как минимум по состоянию на отчетную дату оцениваются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения процентных ставок. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

Балансовая величина торговой дебиторской и кредиторской задолженности за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Группа столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Политика Группы направлена на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей. Для достижения этой цели Группа стремится поддерживать баланс денежных средств (или согласованных кредитных линий) для соответствия ожидаемым требованиям на период как минимум 60 дней. Группа также стремится снизить риск ликвидности путем установления фиксированных процентных ставок (и, следовательно, денежных потоков) на части ее долгосрочных заимствований.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

На 30 июня 2015 года	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 113 745	-	-
Кредиты и займы	116 967 357	-	-
Обязательства по финансовой аренде	2 201 880	-	-
Итого	124 282 982	-	-
На 31 декабря 2014 года	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 880 470	637 521	-
Кредиты и займы	118 629 142	-	-
Обязательства по финансовой аренде	1 996 599	-	-
Итого	125 506 211	637 521	-

Целями Группы при поддержании достаточного капитала являются:

- гарантировать способность Группы продолжать непрерывную деятельность, чтобы таким образом продолжать обеспечивать доходы акционерам и выгоды другим заинтересованным лицам;
- обеспечивать адекватные доходы акционерам путем установления цен на продукцию и услуги пропорционально уровню риска.

Группа устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Группа управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков лежащих в основе ее активов. Чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Группа может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продать активы, чтобы уменьшить долг.

Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения долга к скорректированному капиталу. Это соотношение рассчитывается как скорректированный на чистый долг капитал. Чистый долг рассчитывается как общий долг за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Соотношение долга к скорректированному капиталу на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года было следующее:

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Кредиты и займы	116 967 357	118 629 142
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(159 113)	(60 317)
Чистая задолженность	116 808 244	118 568 825
Итого собственный капитал	5 356 754	(2 857 096)
Соотношение долга к собственному капиталу (%)	22%	42%

Раскрытие в отношении капитала

Производственная программа Группы на 2015-2016 гг. направлена на сохранение достигнутого уровня и прирост объемов добычи на шахтах и разрезах, в связи с чем предполагается дальнейшее освоение новых лицензионных участков «Урегольский-Новый», «Сорокинский», «Разрез Распадский», «Березовский-2», «Сибиргинский-2», покупка и введение новой высокопроизводительной горнотранспортной техники на разрезах и шахтах.

Для достижения поставленных целей на период 2015-2016 гг. и последующие годы намечена перспективная программа, направленная на: дальнейший рост объемов производства повышение конкурентоспособности угольной продукции компании на рынке металлургических и энергетических углей за счет увеличения объемов обогащения и переработки угля; повышения эффективности открытых горных работ - взят курс на интенсификацию производства за счет технического перевооружения, по предприятиям подземной добычи угля продолжение строительства второй очереди шахты Сибиргинская и шахты Ольжерасская-Новая.

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Поправка к МСФО (IAS) 19
Вознаграждения работникам

Пенсионные планы с
установленными выплатами:
Взносы работников

(Выпущена в ноябре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты)

Поправка относится к взносам работников или третьих сторон в пенсионные планы с установленными выплатами и разъясняет учет таких взносов. Поправка разделяет взносы, связанные с услугами только в периоде оказания услуг и связанными с услугами более чем в одном периоде. Целью поправки является облегчение учета взносов, независимых от числа лет службы работников, например взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Организации с планами, требующими взносов в зависимости от оказанных услуг, должны признавать выгоду от таких взносов на протяжении сроков работы работников.

Применение поправки не оказало влияния на финансовую

отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 11
Совместная деятельность

Учет приобретений долей в
совместных операциях

(Выпущена в мае 2014 года и
вступает в силу для годовых
периодов, начинающихся 1
января 2016 года или после этой
даты)

Поправки требуют от организации применения принципов МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса, когда она приобретает долю в совместной операции, представляющей собой бизнес согласно определению в IFRS 3.

Поправка также включает 2 новых иллюстративных примера:

- Пример 7: Учет приобретений долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес
- Пример 8: Взнос в совместную операцию права на использование ноу-хау, когда деятельность представляет собой бизнес.

Была также сделана соответствующая поправка к МСФО (IFRS) 1, для разъяснения, что исключение из применения МСФО (IFRS) 3 к прошлым объединениям бизнеса в момент применения МСФО, также относится к прошлым приобретениям долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес, согласно определению в IFRS 3.

Применение поправки не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16
Основные средства и МСФО
(IAS) 38 Нематериальные активы

Разъяснение допустимых
методов амортизации

(Выпущены в мае 2014 года и
вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся 1
января 2016 года или после этой
даты)

В МСФО (IAS) 16 был добавлен параграф 62А, запрещающий использование для основных средств методов амортизации, основанных на выручке, так как выручка, полученная от деятельности, задействующей объект основных средств, как правило отражает факты, иные чем потребление экономических выгод объекта.

Также, в МСФО (IAS) 38 были добавлены параграфы 98А-98С для разъяснения того, что для нематериальных активов существует опровержимое допущение о том, что начисление амортизации на основе получаемой выручки некорректно. Это может быть опровергнуто только в ограниченных случаях, когда:

- нематериальный актив определен как мера выручки, или
- выручка и потребление экономических выгод нематериального актива значительно взаимосвязаны.

Применение поправки не оказало влияния на финансовую отчетность Группы, так как оно не применяло методы амортизации на основе получаемой выручки для своих долгосрочных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16
Основные средства и МСФО
(IAS) 41 Сельское хозяйство)

Плодоносящие растения

(Выпущены в июне 2014 года и
вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся 1
января 2016 года или после этой
даты)

Данные поправки определяют плодonoсящие растения как живые растения, которые: а) используются в производстве сельскохозяйственной продукции; б) будут давать продукцию более чем в одном периоде; в) их продажа является маловероятной (за исключением продажи отходов). Такие плодonoсящие растения должны учитываться таким же образом, как и основные средства, потому что их функционирование схоже с процессом производства. Поправки включают их в сферу применения МСФО (IAS) 16 а не МСФО (IAS) 41.

Произведенная плодonoсящими растениями продукция остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

	<p>Применение поправки не оказало влияния на финансовую отчетность Группы, т.к. у Группы отсутствуют плодоносящие растения.</p>
<p>Поправки к МСФО (IAS) 27 Отдельная финансовая отчетность</p>	<p>Поправки включают предоставление компании возможности учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по долевым методу, в своей отдельной финансовой отчетности. Выбранный подход к учету должен быть применен к каждой категории вложений.</p>
<p>Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности</p>	<p>Применение поправки не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.</p>
<p>(Выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).</p>	
<p>МСФО (IFRS) 14 Счета отложенного тарифного регулирования</p>	<p>Сфера применения МСФО (IFRS) 14 является довольно узкой, и охватывает только те компании, которые:</p>
<p>(Выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).</p>	<ul style="list-style-type: none"> – впервые готовят отчетность в соответствии с МСФО – занимаются регулируемой деятельностью - признают соответствующие активы и/или обязательства в соответствии со своими текущими национальными стандартами учета.
	<p>Компаниям, находящимся в сфере применения МСФО (IFRS) 14, будет предоставлена возможность применять свои действующие принципы учетной политики, в соответствии с местным законодательством, для признания, оценки и обесценения активов и обязательств, возникающих от тарифного регулирования, которые будут называться «счета отложенного тарифного регулирования».</p> <p>Для обеспечения сравнимости с другими компаниями, отчитывающимися в соответствии с МСФО, но не применяющим IFRS 14, все счета отложенного тарифного регулирования, а также эффект их применения на прибыли или убытки, должны признаваться и представляться отдельно от прочих статей в основных финансовых отчетах.</p>
	<p>Группы не впервые готовят финансовую отчетность в соответствии с МСФО, поэтому данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.</p>
<p>Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2012-2014г.) (Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2016 года или после этой даты)</p>	<p>Включает поправки к:</p>
	<p>МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность – разъяснено, что переклассификация актива или группы выбытия из удерживаемых для продажи в удерживаемые к распределению собственникам, или наоборот, считается продолжением выполнения изначального плана по выбытию. После переклассификации, должны применяться все требования МСФО (IFRS) 5 по классификации, представлению и оценке. Если актив прекращает классифицироваться как удерживаемый для распределения собственникам, применяются требования МСФО (IFRS) 5 для активов, прекращающих классифицироваться как удерживаемые</p>

для продажи.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытия

Сервисные услуги: разъясняет условия, при которых у организации остается продолжающееся участие от обслуживания переданного актива. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия всех типов продолжающегося участия в переданном активе, если условия позволяют передающему прекратить признание актива. Поправка применяется перспективно, с возможностью ретроспективного применения. Соответствующая поправка также была сделана в МСФО (IFRS) 1, чтобы облегчить первое составление финансовой отчетности.

Промежуточная финансовая отчетность: разъяснено, что применение поправки к МСФО (IFRS) 7, Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, выпущенной в 2011 году, не является обязательным для промежуточных периодов, если только этого не требует IAS 34.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – разъясняет, что высококачественные корпоративные облигации, используемые при определении ставки дисконтирования для учета вознаграждений работникам, должны быть выражены в той же валюте, что и будущие выплаты вознаграждений работникам. Организациям необходимо применять поправку с самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности, с признанием первоначальной корректировки в составе нераспределенной прибыли на начало этого периода.

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность – разъясняет, что перекрестная ссылка необходима, если раскрытия представлены «где-то еще» в промежуточной финансовой отчетности, например в комментариях менеджмента или отчете по рискам компании. Если раскрытия сделаны в отдельном от промежуточной финансовой отчетности документе, этот документ должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, как и промежуточная финансовая отчетность.

Применение поправки не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые результаты Группы.

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями (Выпущен в мае 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 Выручка, МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала.

В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями. Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений.

Группа на данный момент оценивает эффект от внедрения МСФО (IFRS) 15 и планирует принять новый стандарт на соответствующую дату его вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

(Выпущен в июле 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

Итоговая версия МСФО (IFRS) 9 заменяет большую часть руководства в МСФО (IAS) 39 и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт включает в себя итоговые требования по всем трем фазам проекта по финансовым инструментам – классификация и оценка, обесценение, и учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов. Вложения в долевые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков.

Большинство требований в отношении финансовых обязательств были оставлены без изменений, кроме признания изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые относятся к изменению собственного кредитного риска организации – такие изменения должны признаваться напрямую в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1: Классификация и оценка»

(Выпущен в ноябре 2009 и октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2015 года или после этой даты)

Новые требования в отношении учета хеджирования больше основаны на принципах, являются менее сложными, и представляют более прочную связь с управлением рисками и казначейскими операциями организации, чем требования МСФО (IAS) 39.

Группа ожидает, что применение данного стандарта приведет к изменениям в классификации и оценке финансовых активов, но не окажет эффекта на классификацию и оценку финансовых обязательств.

МСФО (IFRS) 9 отражает первый этап работы Совета МСФО по замене МСФО (IAS) 39 и относится к классификации и оценке финансовых активов и обязательств. МСФО (IFRS) 9 был дополнен в декабре 2011 года в отношении переноса даты вступления в силу с 1 января 2013 года на 1 января 2015 года.

Существуют следующие особенности стандарта:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.

- Финансовый инструмент учитывается впоследствии по амортизированной стоимости, только если это долговой инструмент, а также если: (а) бизнес-моделью компании является удержание актива с целью получения договорных денежных потоков и одновременно (б) договорные денежные потоки по данному активу предусматривают только выплату основной суммы долга и процентов (то есть если актив имеет базовые характеристики займа). Все остальные долговые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

- Все долевыми инструментами оцениваются впоследствии по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В случае всех остальных долевыми инструментами может быть принят вариант (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нерезализованные и резализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный вариант может быть выбран для каждого финансового инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 по классификации и оценке финансовых обязательств были перенесены без изменений в МСФО (IFRS) 9. Ключевое изменение заключается в том, что

	компания должна будет представлять эффект от изменения своего кредитного риска по финансовым обязательствам, отраженным по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда признание эффекта от изменения в кредитном риске по обязательствам в прочем совокупном доходе создаст или увеличит учетное несоответствие в прибылях и убытках.
	Группа ожидает, что МСФО (IFRS) 9 может быть применен в финансовой отчетности Группа для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года; До проведения подробного исследования нет возможности достоверно оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность.
Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	Целью поправок/документа является внесение изменений в требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении оценки возмещаемой стоимости обесцененных активов, которые были сделаны вследствие опубликования МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».
(Выпущены в мае 2013 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)	Поправка не является обязательной для Группы до 1 января 2014 года. Группа ожидает, что применение поправки к МСФО (IFRS) 36 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.
Применяются ретроспективно	
Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	Целью поправок к МСФО (IAS) 39 является освобождение от необходимости прекращения учета хеджирования по МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 в обстоятельствах, когда инструмент хеджирования должен пройти процесс новации через центрального контрагента вследствие влияния закона или нормативных актов.
(Выпущены в июне 2013 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)	<i>Группа не заключала сделок по новации производных инструментов. Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IAS) 39 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.</i>
Применяются ретроспективно	
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Специальные сборы»	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – это толкование МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
(Выпущено в мае 2013 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)	В разъяснении предоставляется дополнительная информация по учету обязательств по уплате дополнительных специальных сборов, которые не являются налогом на прибыль. В нем разъясняется, что событие, влекущее за собой исполнение обязательств по уплате специальных сборов, – это событие, предусмотренное законодательством конкретной юрисдикции, вследствие наступления которого возникает необходимость по уплате таких сборов. Обязательство по сборам признается в финансовой отчетности по мере наступления события, предусмотренного законодательством конкретной юрисдикции.
Применяется ретроспективно	<i>Группа не является плательщиком существенных дополнительных специальных сборов и не ожидает, что применение разъяснения окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.</i>

5. Информация по сегментам

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из видов деятельности и производимой ей продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих трех отчетных сегментов:

ОАО «Южный Кузбасс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- 1) Сегмент «Производство угольной продукции», который занимается производством и реализацией угольной продукции.
- 2) Сегмент «Реализация ТМЦ», в том числе является поставщиком горюче – смазочных материалов.
- 3) Сегмент «Оказание услуг и прочих видов деятельности» занимается оказанием транспортных и прочих видов услуг.

Руководство Группы осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в отчетности.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня, 2015 г.	Производство угольной продукции	Реализация ТМЦ	Оказание услуг и прочие виды деятельности	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидиро- вано
Выручка						
Внешняя реализация	15 925 034	1 474 969	271 152	17 671 155	-	17 671 155
Между сегментами	1 341 967	87 941	912 949	2 342 857	(2 342 857)	-
Выручка-всего	17 267 001	1 562 910	1 184 101	20 014 012	(2 342 857)	17 671 155
EBITDA	9 377 889	18 875	7 634	9 404 398	-	9 404 398
Финансовые результаты						
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 188 835	3 215	8 071	1 200 121	-	1 200 121
Процентные доходы	5 700 829	-	27 595	5 728 424	(27 595)	5 700 829
Процентные расходы	5 844 902	-	-	5 844 902	27 595	5 872 497
Расходы по налогу на прибыль	716 055	-	(2 387)	713 667	-	713 667
Операционные активы	82 223 654	-	1 081 085	83 304 739	(8 630 313)	74 674 425
Операционные обязательства	133 964 107	-	658 712	134 622 819	(8 598 556)	126 024 263
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня, 2014 г.	Производство угольной продукции	Реализация ТМЦ	Оказание услуг и прочие виды деятельности	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидиро- вано
Выручка						
Внешняя реализация	12 017 842	954 106	499 838	13 471 786	-	13 471 786
Между сегментами	1 237 912	156 485	417 205	1 811 602	(1 811 602)	-
Выручка-всего	13 255 754	1 110 591	917 043	15 283 388	(1 811 602)	13 471 786
EBITDA	(1 112 658)	(184 206)	(83 672)	(1 380 536)	-	(1 380 536)
Финансовые результаты						
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 403 368	4 806	14 357	1 422 531	-	1 422 531
Процентные доходы	4 413 878	-	25 414	4 439 291	(25 414)	4 413 877
Процентные расходы	3 471 502	-	366	3 497 282	25 414	3 522 696
Расходы по налогу на прибыль	849 111	-	3 869	845 242	-	845 242
Операционные активы	64 149 428	-	750 668	64 900 096	(8 557 610)	56 342 486
Операционные обязательства	76 973 989	-	651 170	77 625 159	(8 520 485)	69 104 674

Все операционные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Внешними покупателями являются Швейцария, Сингапур, Казахстан. Концентрация внешних продаж угля за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года преимущественно в Швейцарию (7%), Сингапур (88%) и Казахстан (4%).

Концентрация внешних продаж угля за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года преимущественно в Швейцарию (49%) и Сингапур (47%).

ОАО «Южный Кузбасс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Добывающие активы	Незавершенное строительство и авансы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2014 г.	165 267	4 630 004	19 014 397	5 354 393	62 347	3 231 917	7 116 425	39 574 750
Поступления	-	100 899	158 088	14 144	522	20 211	484 023	777 887
Выбытия	-	(1 106)	(60 030)	(64 579)	(232)	(162)	(287 858)	(413 967)
На 30 июня 2015 г.	165 267	4 729 797	19 112 455	5 303 958	62 637	3 251 966	7 312 590	39 938 670
Амортизация и обесценение								
На 31 декабря 2014 г.	-	2 487 037	12 526 909	3 669 585	48 720	1 440 088	-	20 172 339
Начисление амортизации	-	93 168	892 259	181 847	2 241	15 864	-	1 185 379
Выбытия	-	(742)	(32 524)	(64 540)	(232)	(169)	-	(98 207)
На 30 июня 2015 г.	-	2 579 463	13 386 644	3 786 892	50 729	1 455 783	-	21 259 511
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2014 г.	165 267	2 142 967	6 487 488	1 684 808	13 627	1 791 829	7 116 425	19 402 411
На 30 июня 2015 г.	165 267	2 150 334	5 725 811	1 517 066	11 908	1 796 183	7 312 590	18 679 159

Активы, переданные в качестве обеспечения

Земельный участок, здания и оборудование, имеющие балансовую стоимость равную 920 056 тыс. руб. на 30 июня 2015 г. (на 31 декабря 2014 года: 962 432 тыс. руб.) рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковских кредитных линий и процентных займов Группы (Примечание 13).

За прошлые отчетные периоды компании Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды транспорта, машин и оборудования. Средний срок аренды не превышает пяти лет. В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой 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 4% до 10% годовых. По состоянию на 30 июня 2015 года балансовая стоимость основных средств, приобретенных по договорам финансового лизинга составили 2 524 781 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 2 668 249 тыс. руб.).

В составе основных средств были капитализированы авансовые платежи и предоплаты по объектам основных средств. По состоянию на 30 июня 2015 года сумма капитализированных авансовых платежей и предоплат составила 1 079 687 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 058 018 тыс. руб.).

7. Нематериальные активы

	Лицензии на недропользование	Лицензии прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2014 года	3 656 878	12 304	3 669 182
Поступления	-	11 275	11 275
Выбытия	-	-	-
На 30 июня 2015 года	<u>3 656 878</u>	<u>23 579</u>	<u>3 680 457</u>
Амортизация и убыток от обесценения			
На 31 декабря 2014 года	(104 685)	(2 234)	(106 919)
Начисленная амортизация за период	(6 565)	(8 177)	(14 742)
Выбытия	-	-	-
На 30 июня 2015 года	<u>(111 250)</u>	<u>(10 411)</u>	<u>(121 661)</u>
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2014 года	<u>3 552 193</u>	<u>10 070</u>	<u>3 562 263</u>
На 30 июня 2015 года	<u>3 545 628</u>	<u>13 168</u>	<u>3 558 796</u>

Расчет стоимости лицензий на недропользование производится на основе проектных данных разработки месторождения и включает стоимость истощения запасов добываемого полезного ископаемого и стоимость изымаемых полностью или не полностью (ухудшение качества) природных ресурсов при разработке месторождения.

8. Инвестиции в ассоциированные компании

Следующие компании были включены в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия:

Название	Вид деятельности	Соотношение долей участия в уставном капитале по состоянию	
		На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
ОАО «ТРМЗ»	Ремонт промышленных машин и оборудования	25%	25%
ОАО «ТПТУ»	Деятельность промышленного железнодорожного транспорта необщего пользования	39.96%	39.96%

ОАО «Южный Кузбасс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обобщенная финансовая информация (существенные ассоциированные компании):

ОАО «ТРМЗ»

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Внеоборотные активы	62 303	63 906
Оборотные активы	422 590	385 280
Долгосрочные обязательства	(14 763)	(14 404)
Краткосрочные обязательства	(129 586)	(106 135)
	340 544	328 647
Доля участия @ 25%	85 136	82 162
За шесть месяцев, закончившихся		
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Выручка	305 770	262 373
Прибыль до налогообложения	15 602	2 674
Чистая прибыль	11 897	1 154
Доля участия в прибыли @ 25%	2 974	289
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	-	-

ОАО «ТПТУ»

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Внеоборотные активы	228 741	237 193
Оборотные активы	284 301	229 592
Долгосрочные обязательства	(4 951)	(6 775)
Краткосрочные обязательства	(84 045)	(56 480)
	424 046	403 530
Доля участия @ 39.96%	169 449	161 251
За шесть месяцев, закончившихся		
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Выручка	193 793	195 114
Прибыль до налогообложения	26 804	20 976
Чистая прибыль	20 516	16 051
Доля участия в прибыли @ 39.96%	8 198	6 414
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	-	-

9. Прочие финансовые активы

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	2 025 640	2 066 841
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные:		
- по справедливой стоимости	378 675	66 825
- по себестоимости	95	208
Прочие финансовые активы	2 404 410	2 133 874

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых финансовых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость ценных бумаг, удерживаемых до погашения, по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года незначительно отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Ценные бумаги, удерживаемые до погашения, представлены в виде облигаций ОАО «Мечел» и учитываются по амортизированной стоимости с учетом внутренней эффективной ставки процента, которая составляла 8% - 13% в зависимости от вида облигаций.

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа владела 2,56% доли в акционерном капитале ОАО «Челябинский металлургический комбинат» (81 000 штук). Группа учитывает эту инвестицию по справедливой стоимости в составе прочих финансовых активов и классифицирует как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, поскольку она приобрела менее 20% выпущенного акционерного капитала и не оказывает значительного влияния на компанию.

10. Запасы

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Готовая продукция	806 922	946 725
Сырье и приобретенные запчасти	515 522	673 552
Незавершенное производство	89 099	77 988
Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(2 608)	(145 633)
Итого запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации	1 408 935	1 552 632

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации было отражено в составе себестоимости продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 32 418 тыс. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, в результате роста цен на продукцию, снижение стоимости запасов было восстановлено и отражено в виде дохода в составе себестоимости продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 143 025 тыс. руб.

11. Дебиторская задолженность и займы выданные

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Долгосрочная		
Займы выданные, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 30)	31 548 917	20 423 601
Третьих сторон	28 161	33 437
	31 577 078	20 457 038
Краткосрочная		
Дебиторская задолженность, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 30)	7 112 082	11 744 138
Ассоциированных компаний	14 660	7 228
Третьих сторон	156 720	438 601
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	599 928	359 030
Резерв сомнительной задолженности	(300 325)	(276 845)
	7 583 065	12 272 152
Займы выданные, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 30)	64 480 689	63 935 899
Третьих сторон	75 051	14 080
Резерв сомнительной задолженности	(734)	(783)
	64 555 006	63 949 196

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

По состоянию на 30 июня 2015 года торговая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 7 283 462 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 12 189 967 тыс. руб.) была обесценена, и под нее был создан резерв на обесценение согласно учетной политике Группы. По состоянию на 30 июня 2015 года в отношении дебиторской задолженности связанных сторон был создан резерв сомнительной задолженности в сумме 203 516 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 195 947 тыс. руб.). Изменения в резерве на обесценение дебиторской задолженности приведены ниже.

По состоянию на 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Процентные ставки по выданным займам варьируются в диапазоне: по рублевым займам – от 8.75% до 20.55%, по валютным – от 3.42% до 12.44%.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности и займам выданным:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало периода	277 628	266 536
Начисление резерва на снижение стоимости торговой дебиторской задолженности	23 431	80 875
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец периода	301 059	347 411

12. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Денежные средства в кассе	367	280
Денежные средства на счетах в банках	158 746	60 037
	159 113	60 317

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года денежные средства с ограничением использования у Группы отсутствовали.

13. Кредиты и займы

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Краткосрочные		
Банковские кредиты:		
- обеспеченные	76 012 586	77 848 288
- необеспеченные	40 954 771	40 780 854
Итого кредиты и займы	116 967 357	118 629 142

Балансовая стоимость кредитов и займов Группы выражена в следующих валютах:

	Процентные ставки	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Плавающие процентные ставки			
Руб.	15.81% - 33.13% (*)	1 787 800	1 717 293
Доллар США	1.63% - 5.66%	29 175 830	29 155 773
Евро	2.54% - 2.67%	164 397	180 938
Фиксированные процентные ставки			
Руб.	12.5% - 14%	10 573 713	10 600 429
Доллар США	7.50%	75 265 617	76 974 709
		116 967 357	118 629 142

(*) – вследствие влияния роста ключевой ставки ЦБ по состоянию на 31 декабря 2014 года ставка MosPrime(3m)+5.7% была увеличена до 33.13%.

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

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года краткосрочные кредиты и займы были обеспечены залогом основных средств и ценных бумаг (акции ОАО «Южный Кузбасс»), предоставленными Материнской компанией (ОАО «Мечел – Майнинг»). По состоянию на 30 июня стоимость заложенных основных средств составила 920 057 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 962 432 тыс. руб.).

Остальная часть кредитов и займов была обеспечена залогом имущества и поручительствами Материнской компании (ОАО «Мечел – Майнинг») и связанных сторон (ОАО ХК «Якутуголь», ОАО «Мечел», ОАО «Коршуновский ГОК, Mechel Carbon AG, Mechel Carbon Singapore).

В результате пролонгации ряда кредитных договоров Группой Кредиторам были уплачены дополнительные расходы в виде комиссий и страховых премий. Кредиты и займы по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года были отражены Группой за вычетом вышеуказанных расходов. По состоянию на 30 июня 2015 года сумма дополнительных расходов по кредитам и займам, уменьшающая кредитные обязательства составила 201 009 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 212 000 тыс. 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.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не удовлетворяла многим основным финансовым ограничительным условиям, поэтому основные кредиторы досрочно потребовали 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.

В декабре 2014 года обменный курс рубля к доллару, рассчитанный Чикагской товарной биржей, публикуемый на странице Ассоциации трейдеров развивающихся рынков (EMTA) в системе Reuters, превысил 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 677 981 тыс. долл. США (38,1 млрд. руб.). В 2014 году зафиксирован убыток в размере 17 млрд. руб., возникший в результате конвертации (Примечание 3 «Валютный риск»), а также были доначислены проценты по конвертируемым кредитным договорам в сумме 278 539 тыс. руб., которые были отражены в составе убытков в Отчете о совокупном доходе. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группой были доначислены проценты по конвертируемым кредитным договорам в сумме 1 197 147 тыс. руб., которые были отражены в составе убытков в Отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 30 июня 2015 год Группой был оценен риск возникновения обязательства по пеням и штрафам по неуплаченным процентам по договору о кредитной линии № K2600/10-0709ЛВ/ДООО от 07.02.2011 с ОАО Банк ВТБ и создан резерв на сумму 248 048 тыс. руб.

Ввиду невыполнения условий договора Банк ВТБ (АО) предъявил требование о досрочном погашении всей задолженности по кредиту, однако на настоящий момент с банком достигнуты договоренности об условиях реструктуризации и в настоящий момент согласовываются дополнительные соглашения к кредитному договору. Условия реструктуризации задолженности компании перед Банк ГПБ (АО) согласованы и в настоящий момент согласовываются дополнительные соглашения к кредитному договору. Условия реструктуризации с Синдикатом иностранных банков (ЮникредитБанк в качестве Агента) и Сбербанк России (АО) обсуждаются сторонами.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, новых траншей не было.

14. Обязательства по финансовой аренде

За прошлые отчетные периоды компании Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды транспорта, машин и оборудования. Средний срок аренды не превышает пяти лет. В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой 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 4% до 10% годовых.

Ниже представлена остаточная стоимость арендованных активов:

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Производственные машины и оборудование	2 398 318	2 422 442
Транспортное оборудование и транспортные средства	1 876 897	1 876 897
Минус: накопленная амортизация	(1 750 434)	(1 631 090)
Остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды	2 524 781	2 668 249

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Менее 1 года	2 151 483	2 236 385	1 821 952	1 887 285
Проценты за просроченные платежи	379 928	109 314	379 928	109 314
Финансовые расходы	(329 531)	(349 100)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	1 821 952	1 887 285	-	-

15. Кредиторская задолженность и авансы полученные

Торговая и прочая кредиторская задолженность, как правило, является беспроцентной.

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность:		
связанных сторон (Примечание 30)	625 220	706 836
ассоциированных компаний	29 254	37 457
третьих сторон	2 198 561	2 267 286
Прочая кредиторская задолженность:		
связанных сторон (Примечание 30)	1 151 135	781 112
ассоциированных компаний	172 075	171 000
третьих сторон	631 258	573 407
расчеты с персоналом	249 556	248 286
Авансы полученные:		
связанных сторон (Примечание 30)	12 956	74 919
ассоциированных компаний	82	71
третьих сторон	43 648	20 096
	5 113 745	4 880 470
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность		
третьих сторон	-	637 521
Итого	5 113 745	5 517 991

В составе долгосрочной торговой кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 года отражено обязательство за приобретенные основные средства в рассрочку перед ОАО «Уралмашзавод». Данное обязательство отражено по дисконтированной стоимости с учетом внутренней эффективной ставки процента, которая составляла 9.40%. По состоянию на 30 июня 2015 года вышеуказанное обязательство является краткосрочным.

16. Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности

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.

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 на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки. При составлении настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности стоимость обязательств по установленным выплатам определена исходя из актуарной оценки на годовую дату с учетом прогноза актуария.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Ставка дисконтирования	11,5%	7,90%
Рост заработной платы	6,58%	6,58%
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	6,58%	6,58%
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 30 июня 2015 года чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составили 466 750 тыс. руб. (на 31.12.2014 г.: 471 165 тыс. руб.).

Изменения приведенной стоимости обязательств программ с установленными выплатами представлены ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Прогнозируемые обязательства на начало периода	471 165	721 368
Стоимость вклада за текущий период	26 405	24 940
Процентные расходы	50 336	26 733
Актuarные (прибыли)/убытки	(4 414)	(4 222)
Выплаты по программе	(76 742)	(38 270)
Прогнозируемые обязательства на конец периода	466 750	730 549
Суммы, отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:		
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Обязательства по выплатам работников, за вычетом текущей части	420 385	424 800
Обязательства по выплатам работников, текущая часть	46 365	46 365
Чистая отражаемая величина	466 750	471 165

17. 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 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Краткосрочные обязательства по выбытию активов	742 220	743 995
Долгосрочные обязательства по выбытию активов	138 341	87 157
Итого обязательства по выбытию активов на конец периода	880 561	831 152

18. Задолженность по НДС и прочим налогам

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Основная сумма долга по НДС, НДС	359 470	421 344
Основная сумма долга во внебюджетные фонды	390 722	337 146
Пени, штрафы	74 356	366 825
Прочее	127 337	79 096
	951 885	1 204 411

19. Прочие обязательства

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Начисления по неиспользованным отпускам	387 813	348 691
Резерв по налоговым рискам (см. Примечание 2.4)	28 126	222 920
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности (см. Примечание 2.4)	60 462	38 337
Прочие начисления	8 037	929
Всего прочих обязательств	484 438	610 877

20. Капитал

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Акционерный капитал	27 115	27 115
Эмиссионный доход	247 327	247 327
Фонд инструментов, имеющихся в наличии для продажи	300 429	(11 421)
Прочие резервы и прочая совокупная прибыль (убыток)	(463 959)	(467 317)
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(5 683 550)	(5 683 550)
Прибыль отчетного периода	7 747 658	-
Дивиденды	(215)	-
Итого	2 174 805	(5 887 846)

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 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года составляет 1 444 тыс. руб.

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

	За шесть месяцев закончившихся					
	30 июня 2014 года			31 декабря 2014 года		
	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Обыкновенные акции	36 109 217	0, 04	27 115	36 109 217	0,04	27 115
Итого акционерный капитал	36 109 217	0, 04	27 115	36 109 217	0, 04	27 115

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 31.12.2002 г.

Эмиссионный доход включает в себя превышение средств, поступивших в прошлых периодах в результате размещения акций, над номинальной стоимостью этих акций. По состоянию на 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года эмиссионный доход составляет 171 204 тыс. рублей.

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала, скорректированного с учетом инфляции по состоянию на 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года составляет 27 115 тыс. руб.

В отчетном периоде дополнительных эмиссий акций не проводилось.

ОАО «Южный Кузбасс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Дивиденды

Годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение в связи с получением Группой убытка по итогам 2014 года прибыль не распределять, в том числе дивиденды по результатам 2014 года не выплачивать (не объявлять).

Участник группы ОАО «Разрез Томусинский» за 2014 год, начислил дивиденды в размере 651 тыс. руб.

21. Прибыль (убыток) на акцию

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Базовая и разводненная(убыток) прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к (убытку) прибыли акционеров (руб.)	223	(68)

Прибыль (убыток) в расчете на акцию была рассчитана путем деления прибыли акционеров Группы на годовое средневзвешенное количество размещенных акций.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 36 109 217 штук по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года.

22. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Выручка от продажи угля	15 925 034	12 017 842
Выручка от продажи ТМЦ	1 474 969	954 106
Прочая выручка	271 152	499 838
	17 671 155	13 471 786

23. Себестоимость продаж

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Расходы на оплату труда	2 276 407	2 271 449
Материалы	3 107 499	1 729 759
Товары для перепродажи	1 237 941	937 131
Износ	1 200 753	1 422 531
Энергозатраты	708 429	700 669
Транспортные расходы	2 133 569	2 301 772
Расходы по ремонту и наладке	21 493	224 798
Расходы по аренде	278 067	253 134
Страхование	92 229	95 124
(Восстановление стоимости запасов)/снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(143 025)	32 417
Истощение минеральных резервов	6 565	18 148
Прочие	265 315	255 323
	11 185 242	10 242 255

24. Общие и административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Налоги, кроме налога на прибыль	662 191	704 993
Расходы на оплату труда	704 148	666 532
Офисные расходы	2 081	2 847
Износ	32 835	40 060
Транспортные расходы	75 038	47 376
Расходы на охрану	65 101	60 723
Сырье и материалы	9 494	9 793
Расходы на аудит и консультирование	5 109	5 345
Расходы по услугам банка	1 021	14 139
Расходы по командировкам	1 281	1 501
Страхование	10 889	10 500
Расходы по аренде	7 390	7 898
Прочие	202 387	190 838
	1 778 965	1 762 545

25. Расходы на продажу и распространение

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Транспортные расходы	481 004	861 717
Плата за использование товарных знаков	159 046	120 088
Расходы на оплату труда	43 595	39 960
Расходы по формированию резервов по дебиторской задолженности и займам выданным	23 431	80 875
Таможенные платежи	8 415	9 081
Износ	844	1 449
Расходы (доходы) по списанию дебиторской задолженности	11 417	16 229
Прочие	38 728	39 870
	766 480	1 169 269

26. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Прочие продажи	52 585	18 045
Выручка от реализации основных средств и капвложений	7 061	14 563
Прибыль прошлых лет, выявленная в этом году	77 827	68 264
Доходы на возмещение расходов от ФСС	104 724	26 073
	242 197	126 945

27. Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Себестоимость прочих продаж	37 926	17 805
Остаточная стоимость выбывших основных средств и капвложений	27 833	13 698
Списанная в расходы часть невозмещенного НДС	255	449 636
Пени и штрафы	97 748	338 454
(Восстановление) оценочного налогового обязательства	(194 793)	-

(Примечание 2.4.)

Начисление резерва под условные обязательства

270 166

-

(Примечание 2.4, 13)

Расходы социального характера

35 573

28 015

Расходы по операциям лизинга

11 887

9 113

Затраты по закрытию производства

65 150

22 122

Расходы, связанные с производством не давшего положительного результата

35 210

56 224

Работы по содержанию горных выработок в безопасном состоянии

109 357

116 777

Прочие операционные расходы

51 983

190 846

548 295**1 242 690****28. Финансовые доходы и расходы**

За шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2015 года

30 июня 2014 года

Процентный доход по предоставленному финансированию

5 728 424

4 439 291

Амортизированная стоимость облигаций

89 223

18 988

Прочие доходы

-

21

Итого

5 817 647**4 458 300**

За шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2015 года

30 июня 2014 года

Процентные расходы по кредитам и займам

5 549 808

2 964 541

Проценты за пользование денежными средствами

70 474

435 545

Проценты по финансовой аренде

224 620

97 196

Расходы на оплату услуг поручительства по кредитам

97 239

66 844

Амортизированная стоимость кредиторской задолженности

53 468

56 160

Процентные расходы по обязательствам по выплатам работникам

50 336

26 733

Итого

6 045 945**3 647 019**

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

29. Налог на прибыль

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

За шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2015 года

30 июня 2014 года

Текущие (расходы)/доходы по налогу на прибыль

(1 487 923)

(18 879)

Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет

(611 633)

(653 852)

Изменения отложенных налоговых обязательств

127 813

174 340

Изменения отложенных налоговых активов

(420 357)

37 368

Прочие платежи (пени, штрафы по налогу на прибыль)

(77 295)

(316 383)

Перераспределение участника консолидированной группы налогоплательщиков

1 755 728

(67 836)

(Расходы)/доходы по налогу на прибыль

(713 667)**(845 242)**

ОАО «Южный Кузбасс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В прошлые периоды ответственным участником ОАО «Мечел» был зарегистрирован договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) Мечел, а также изменения к договору в отношении количества участников КГН. ОАО «Южный Кузбасс» является участником КГН.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	8 611 632	(1 855 388)
Расчетная сумма (дохода)/расхода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	1 722 326	(371 079)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(1 008 659)	1 216 321
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	713 667	845 242

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемых для целей составления финансовой отчетности, и их базой для расчета налога на прибыль.

Ниже представлен налоговый эффект этих временных разниц, рассчитываемый по ставке 20%.

	На 31 декабря 2014 года	Признано в составе прибыли или убытка	На 30 июня 2015 года
Налоговые эффект вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	(584 839)	(184 521)	(769 360)
Нематериальные активы и минеральные резервы	(748 499)	2 249	(746 250)
Запасы	(124 598)	3 693	(120 905)
Финансовая аренда	(536 837)	342 001	(194 836)
Прочие финансовые активы	(30 539)	(47 622)	(78 161)
Прочая кредиторская задолженность	(12 013)	12 013	-
	(2 037 325)	127 813	(1 909 512)
Налоговые эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	4 258	2 677	6 935
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58 283	4 777	63 060
Кредиты и займы	3 532 268	(458 518)	3 073 750
Обязательства по выбытию активов	57 962	12 678	70 640
Имеющиеся убытки	108	4 745	4 853
Прочая кредиторская задолженность	-	7 869	7 869
Прочие начисления	72 159	5 415	77 574
	3 725 038	(420 357)	3 304 681
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	1 687 712	(292 543)	1 395 169
	На 31 декабря 2013 года	Признано в составе прибыли или убытка	На 30 июня 2014 года
Налоговые эффект вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	(773 802)	73 887	(699 915)
Нематериальные активы и минеральные резервы	(786 026)	16 703	(769 323)
Запасы	(524 262)	151 307	(372 955)
Финансовая аренда	(478 361)	(50 277)	(528 638)
Прочая кредиторская задолженность	(16 012)	(17 280)	(33 292)
	(2 578 463)	174 340	(2 404 123)
Налоговые эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	5 883	(1 457)	4 426
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 615	16 910	70 525
Обязательства по выбытию активов	52 324	3 901	56 225
Имеющиеся убытки	-	5 474	5 474
Прочие финансовые активы	-	1 379	1 379
Прочие начисления	69 363	11 161	80 524
	181 185	37 368	218 553
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(2 397 278)	211 708	(2 185 570)

Группа признала отложенные налоговые обязательства по разницам, относящимся к обязательству по выплатам работникам в соответствии с пенсионными планами, и разницам, относящимся к изменению стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в составе постоянных налогооблагаемых активов.

30. Раскрытие информации о связанных сторонах

Продажи товаров (услуг) связанным сторонам проводились по обычным заявленным Группой ценам.

Группа создала резерв безнадежных и сомнительных долгов в отношении дебиторов – связанных сторон (Примечание 11). Информация о предоставленных и полученных гарантиях связанных сторон представлено в Примечании 13.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год.

	По состоянию на 30 июня 2015 года		По состоянию на 31 декабря 2014 года	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Займы выданные долгосрочные				
Материнская компания	9 616 979	-	4 639 979	-
ОАО "Мечел"	15 146 412	-	7 332 000	-
Прочие связанные стороны	6 785 526	-	8 451 622	-
Дебиторская задолженность				
Материнская компания	2 381	-	4 002	-
Прочие связанные стороны	6 920 845	-	11 551 418	-
Займы выданные краткосрочные				
Материнская компания	14 180 781	-	17 526 161	-
ОАО "Мечел"	16 833 512	-	18 824 422	-
Прочие связанные стороны	33 466 396	-	27 586 079	-
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные				
Материнская компания	-	30 870	-	47 390
Прочие связанные стороны	-	1 959 853	-	1 724 004
	102 952 832	1 990 723	95 915 683	1 771 394

ОАО «Южный Кузбасс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон
Выручка				
Прочие связанные стороны	15 661 268	-	9 553 706	-
Себестоимость				
Прочие связанные стороны	-	(2 876 521)	-	(1 149 644)
Расходы на продажу и распространение				
Прочие связанные стороны	-	(529 347)	-	(864 371)
Прочие операционные доходы				
Прочие связанные стороны	51 281	-	15 104	-
Прочие операционные расходы				
Прочие связанные стороны	-	(202 686)	-	(116 657)
Финансовые доходы				
Материнская компания	1 425 946	-	1 251 765	-
Прочие связанные стороны	4 301 416	-	3 187 526	-
	21 439 911	3 608 554	14 008 101	(2 130 673)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает выплаты ключевому управленческому персоналу Группы и директорам основных дочерних предприятий Группы. Вознаграждение состоит из годового оклада, премии, рассчитываемой по итогам достигнутых операционных результатов.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в состав общих и административных расходов, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года составила 40 131 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 40 179 тыс. руб.)

31. События после отчетного периода

В период после отчетной датой по ранее заключенным договорам займов № 603 ЮК/15 от 18.05.15 с ЗАО «Металлургшахтспецстрой», № 668 ЮК/15 от 03.06.15 с ОАО «Мечел», № 604 ЮК/15 от 01.06.15 с ОАО «Мечел-Майнинг», №602 ЮК/15 от 18.05.15 с ОАО ХК «Якутуголь» дополнительно были выданы средства в общей сумме 306 740 тыс. руб.

По новому договору займа № 861 ЮК/15 от 23.07.15 с ОАО «Мечел» были выданы денежные средства в сумме 63 000 тыс. руб.

Так же в период после отчетной даты была выдана гарантия для обеспечения исполнения обязательств Группы перед МРИ ФНС по возврату в бюджет суммы НДС, излишне полученной в результате возмещения НДС в заявительном порядке на сумму 269 043 тыс. руб.