

Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала на английском языке

ОАО «Распадская»

Консолидированная финансовая отчётность

за 2011, 2010 и 2009 гг.

ОАО «Распадская»

Консолидированная финансовая отчётность

за 2011, 2010 и 2009 гг.

Содержание

Заключение независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность:

Консолидированные отчёты о совокупной прибыли	1
Консолидированные отчёты о финансовом положении	2
Консолидированные отчёты о движении денежных средств	3
Консолидированные отчёты об изменениях капитала.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчётности:

1. Информация о предприятии	5
2. Существенные положения учётной политики	6
3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения.....	20
4. Объединение бизнеса	23
5. Выручка	25
6. Расходы.....	25
7. Налог на прибыль	26
8. Основные средства.....	28
9. Прочие внеоборотные активы.....	31
10. Краткосрочные банковские депозиты и денежные средства и их эквиваленты	31
11. Запасы.....	31
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	32
13. Раскрытие информации о связанных сторонах	32
14. Прочие налоги к возмещению	34
15. Капитал.....	35
16. Займы и кредиты.....	36
17. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	37
18. Резерв на рекультивацию земель.....	39
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	39
20. Прочие налоги к уплате	39
21. Договорные и условные обязательства	39
22. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	41
23. События после отчётной даты	46

Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала на английском языке**Заключение независимых аудиторов**

Акционерам и Совету Директоров
ОАО «Распадская»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Распадская» и ее дочерних предприятий (далее по тексту - «Группа»), которая включает консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., консолидированные отчеты о совокупном доходе, консолидированные отчеты об изменениях капитала и консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала на английском языке

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о существенной концентрации операций Группы со связанными сторонами.

ООО «Эрнст энд Янг»

29 марта 2012 г.

ОАО «Распадская»

Консолидированные отчёты о совокупной прибыли

	Прим.	2011	2010	2009
		<i>тыс. долл. США</i>		
Выручка				
Реализация продукции		707 970	686 343	483 831
Реализация прочих товаров и услуг		18 131	19 263	13 216
	5	726 101	705 606	497 047
Себестоимость реализации		(358 805)	(325 008)	(263 176)
Валовая прибыль		367 296	380 598	233 871
Коммерческие расходы		(4 543)	(3 504)	(2 583)
Общехозяйственные и административные расходы		(60 879)	(52 026)	(40 600)
Социальные расходы		(9 117)	(5 867)	(5 396)
Убыток от выбытия основных средств		(7 057)	(44 100)	(1 179)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы		(10 754)	1 826	(15 529)
Прочие операционные доходы		9 512	5 075	1 553
Прочие операционные расходы		(95 926)	(92 653)	(7 061)
Операционная прибыль		188 532	189 349	163 076
Доходы от участия в других организациях		23	3	12
Проценты к получению		16 865	16 519	12 322
Проценты к уплате		(28 132)	(26 500)	(25 307)
Доход от выгодной покупки дочернего предприятия	4	—	104 735	—
Прибыль до налогообложения		177 288	284 106	150 103
Налог на прибыль	7	(41 571)	(39 788)	(32 966)
Прибыль за год		135 717	244 318	117 137
Прочая совокупная прибыль:				
Эффект от перевода в валюту представления		(78 094)	(15 072)	(28 083)
Чистый (убыток)/доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(697)	507	1 411
Налог на прибыль		126	(104)	(274)
		(571)	403	1 137
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		(78 665)	(14 669)	(26 946)
Общая совокупная прибыль за год, за вычетом налога на прибыль		57 052	229 649	90 191
<i>Прибыль/(убыток) за год, относимая на:</i>				
Акционеров материнской компании		135 439	244 754	116 596
Неконтрольные доли участия		278	(436)	541
		135 717	244 318	117 137
<i>Общая совокупная прибыль/(убыток) за год, относимая на:</i>				
Акционеров материнской компании		57 001	230 127	89 775
Неконтрольные доли участия		51	(478)	416
		57 052	229 649	90 191
Прибыль на акцию: базовая и разводнённая, относимая на акционеров материнской компании, <i>долл. США</i> (5,10 руб., 9,34 руб. и 4,74 руб. в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно)	15	0,17	0,31	0,15

ОАО «Распадская»

Консолидированные отчёты о финансовом положении

Прим.	31 декабря			
	2011	2010	2009	
	<i>тыс. долл. США</i>			
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	1 461 779	1 529 894	1 409 708
Отложенные налоговые активы	7	49 206	22 553	2 108
Прочие внеоборотные активы	9	5 258	5 718	35 958
		1 516 243	1 558 165	1 447 774
Оборотные активы				
Запасы	11	84 046	77 199	44 274
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	60 033	47 329	73 970
Авансы выданные	12	4 614	12 749	17 800
Дебиторская задолженность связанных сторон	13	39 785	32 621	73 385
Налог на прибыль к возмещению		2 763	7 806	3 406
Прочие налоги к возмещению	14	10 361	15 866	11 136
Краткосрочные банковские депозиты	10	80 179	158 384	149 953
Денежные средства и их эквиваленты	10	180 100	164 628	28 277
		461 881	516 582	402 201
Итого активы		1 978 124	2 074 747	1 849 975
Капитал и обязательства				
Капитал акционеров материнской компании				
Уставный капитал	15	303	303	303
Добавочный капитал		784 139	783 862	783 862
Резервный капитал	15	7	7	7
Нераспределённая прибыль		543 859	907 359	662 605
Нереализованные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		1 487	2 058	1 655
Курсовые разницы		(272 382)	(194 515)	(179 485)
		1 057 413	1 499 074	1 268 947
Неконтрольные доли участия		4 486	5 257	5 735
		1 061 899	1 504 331	1 274 682
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные займы и кредиты	16	1 243	302 387	303 320
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	7	136 242	151 862	140 496
Обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности	17	23 045	22 200	19 542
Резерв на рекультивацию земель	18	9 937	11 703	1 567
		170 467	488 152	464 925
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	45 863	41 088	43 410
Авансы полученные		49	19	3 095
Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов	16	304 027	8 216	28 407
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	2 262	2 504	1 274
Налог на прибыль к уплате		4 324	4 855	7 455
Прочие налоги к уплате	20	25 337	25 404	26 449
Обязательство по выкупу акций	15	363 771	–	–
Дивиденды к уплате		125	178	278
		745 758	82 264	110 368
Итого капитал и обязательства		1 978 124	2 074 747	1 849 975

ОАО «Распадская»

Консолидированные отчёты о движении денежных средств

Прим.	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
Операционная деятельность			
Прибыль за год	135 717	244 318	117 137
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистому поступлению денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация и истощение запасов полезных ископаемых	6 124 952	110 563	74 692
Отложенный налог на прибыль	7 (38 622)	(31 636)	(995)
Убыток от выбытия основных средств	7 057	44 100	1 179
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы	10 754	(1 826)	15 529
Доходы от участия в других организациях	(23)	(3)	(12)
Проценты к получению	(16 865)	(16 519)	(12 322)
Проценты к уплате	28 132	26 500	25 307
Восстановление стоимости объектов, списанных в предыдущие периоды	(3 969)	–	–
Доход от выгодной покупки дочернего предприятия	4 –	(104 735)	–
Вознаграждения работникам	(1 260)	(179)	551
Изменение резерва по сомнительным долгам	(95)	(815)	623
	245 778	269 768	221 689
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы	(12 018)	(33 380)	9 706
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(16 696)	29 292	(13 812)
Авансы выданные	7 910	4 886	(9 462)
Дебиторская задолженность связанных сторон и кредиторская задолженность перед связанными сторонами	(9 875)	42 872	(17 127)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 294	8 055	(4 362)
Авансы полученные	33	(3 062)	2 949
Налоги к уплате, за вычетом налогов к возмещению	11 286	(10 526)	32 040
Чистые денежные средства от операционной деятельности	232 712	307 905	221 621
Инвестиционная деятельность			
Приобретение объектов основных средств	(144 437)	(137 570)	(153 163)
Банковские депозиты, включая проценты	99 655	37 499	(57 066)
Приобретение дочернего предприятия, за вычетом полученных денежных средств	4 –	(34 021)	–
Прочие виды инвестиционной деятельности	631	5 346	626
Чистые денежные средства на инвестиционную деятельность	(44 151)	(128 746)	(209 603)
Финансовая деятельность			
Поступления по займам и кредитам	812	4 929	35 021
Погашение займов и кредитов, включая проценты, за вычетом государственных субсидий	(29 426)	(47 723)	(78 005)
Приобретение дочернего предприятия	(545)	–	–
Выплата дивидендов	(135 217)	(98)	(6 554)
Чистые денежные средства на финансовую деятельность	(164 376)	(42 892)	(49 538)
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(8 713)	84	(5 758)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	15 472	136 351	(43 278)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	164 628	28 277	71 555
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	180 100	164 628	28 277
Дополнительная информация о движении денежных средств:			
Движение денежных средств в течение года:			
Проценты уплаченные	23 012	22 994	23 636
Проценты полученные	16 495	14 424	12 269
Налог на прибыль уплаченный	91 341	81 902	29 707

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала на английском языке

ОАО «Распадская»

Консолидированные отчёты об изменениях капитала

за 2011, 2010 и 2009 гг.

Приходится на акционеров материнской компании

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Нереализованные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	Курсовая разница	Капитал акционеров материнской компании	Неконтрольные доли участия	Итого
	<i>тыс. долл. США</i>								
На 31 декабря 2008 г.	303	783 862	7	546 009	518	(151 527)	1 179 172	5 319	1 184 491
Чистая прибыль	–	–	–	116 596	–	–	116 596	541	117 137
Прочая совокупная прибыль/(убыток)	–	–	–	–	1 137	(27 958)	(26 821)	(125)	(26 946)
Общая совокупная прибыль/(убыток)	–	–	–	116 596	1 137	(27 958)	89 775	416	90 191
На 31 декабря 2009 г.	303	783 862	7	662 605	1 655	(179 485)	1 268 947	5 735	1 274 682
Чистая прибыль	–	–	–	244 754	–	–	244 754	(436)	244 318
Прочая совокупная прибыль/(убыток)	–	–	–	–	403	(15 030)	(14 627)	(42)	(14 669)
Общая совокупная прибыль/(убыток)	–	–	–	244 754	403	(15 030)	230 127	(478)	229 649
На 31 декабря 2010 г.	303	783 862	7	907 359	2 058	(194 515)	1 499 074	5 257	1 504 331
Чистая прибыль	–	–	–	135 439	–	–	135 439	278	135 717
Прочая совокупная прибыль/(убыток)	–	–	–	–	(571)	(77 867)	(78 438)	(227)	(78 665)
Общая совокупная прибыль/(убыток)	–	–	–	135 439	(571)	(77 867)	57 001	51	57 052
Выкуп акций (Примечание 15)	–	–	–	(363 771)	–	–	(363 771)	–	(363 771)
Покупка неконтрольной доли участия в дочернем предприятии	–	277	–	–	–	–	277	(822)	(545)
Выплаченные дивиденды (Примечание 15)	–	–	–	(135 168)	–	–	(135 168)	–	(135 168)
На 31 декабря 2011 г.	303	784 139	7	543 859	1 487	(272 382)	1 057 413	4 486	1 061 899

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

за 2011, 2010 и 2009 гг.

1. Информация о предприятии

Консолидированная финансовая отчётность ОАО «Распадская» (далее по тексту – «Общество») за 2011, 2010 и 2009 гг. утверждена к выпуску в соответствии с решением Совета директоров от 29 марта 2012 г.

Общество является открытым акционерным обществом («ОАО»), зарегистрированным в соответствии с законодательством России. Общество начало деятельность в 1973 г. Юридический адрес Общества: Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, ул. Мира, 106. Контролирующим акционером Общества является компания Corber Enterprises Limited (Кипр) (далее по тексту – «Corber»). Corber является совместным предприятием, организованным на паритетных началах компаниями Adroliv Investments Limited (Кипр) (далее по тексту – «Adroliv»), принадлежащая руководству Общества, и Mastercroft Mining Limited – дочернее предприятие EVRAZ Plc (Великобритания) (далее по тексту – «Evraz»). Corber владеет 80% акций Общества. Акции Общества торгуются на российской бирже РТС-ММВБ.

98% выручки Общества и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа») приходится на реализацию коксующегося угля. Реализация прочих товаров и услуг представляет собой выручку от реализации прочих товаров, выручку от оказания услуг по транспортировке грузов и прочих услуг.

В 2011, 2010 и 2009 гг. 29%, 28% и 21% выручки Группы, соответственно, приходилось на операции со связанными сторонами. Более подробная информация об указанной деятельности приведена в Примечании 13.

В консолидированную финансовую отчётность Общества на 31 декабря включены следующие основные дочерние предприятия:

	Доля участия			Вид деятельности
	2011	2010	2009	
ОАО «МУК-96»	100%	100%	100%	Добыча угля
ЗАО «Разрез Распадский»	100%	100%	100%	Добыча угля
ЗАО «Распадская-Коксовая»	100%	100%	100%	Добыча угля
ЗАО «Коксовая»	–	100%	–	Добыча угля
ЗАО «Обогатительная фабрика «Распадская»	100%	100%	100%	Обогащение угля
ООО «Распадский Уголь»	100%	100%	100%	Торговля углём
ЗАО «Распадская угольная компания»	100%	100%	100%	Управление

Группа является вертикально-интегрированной структурой и представляет свою отчётность как единый операционный сегмент. Все дочерние предприятия и активы Группы зарегистрированы и находятся на территории России. Группа консолидирует предприятие, созданное со специальной целью – выпуск и обслуживание еврооблигаций – Rapsadskaya Securities Limited, зарегистрированное в Республике Ирландия.

1 февраля 2011 г. ЗАО «Коксовая» было присоединено к ЗАО «Распадская-Коксовая».

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики

Принципы подготовки отчётности

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчётность подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, отмеченных ниже. Такими исключениями являются (список не исчерпывающий): основные средства, на дату перехода на учёт по МСФО учитываемые по предполагаемой первоначальной стоимости; вложения, имеющиеся в наличии для продажи, отражаемые по справедливой стоимости; и активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаемые по наименьшей из стоимостей – балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу; и обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отражаемые по текущей стоимости.

С целью обеспечения соответствия с представлением текущего периода были осуществлены некоторые переклассификации в финансовой отчётности за 2010 и 2009 гг.

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчётности является доллар США, и все суммы округлены до тысяч, за исключением особо оговорённых случаев.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчётность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и погашение обязательств в нормальном процессе деятельности предприятия.

Группа продолжает восстановление шахты «Распадская» и ожидает улучшения финансового состояния и результатов в 2012 г. На 31 декабря 2011 г. величина краткосрочных обязательств превышала величину оборотных активов на 283 877 тыс. долл. США вследствие начисления обязательства в отношении программы выкупа акций (Примечание 15). Кроме того, краткосрочные обязательства включают облигации займа в размере 300 млн. долл. США, срок погашения которых наступает в мае 2012 г. В Примечаниях 15 и 23 раскрываются источники ликвидности для покрытия этих обязательств.

Соответственно, Группа продолжает применять допущение непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчётности.

Изменения в учётной политике

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчётности Группа руководствовалась той же учётной политикой и теми же методами расчётов, что и при подготовке консолидированной финансовой отчётности за 2010 год, за исключением того, что в отчётном периоде Группа стала руководствоваться некоторыми изменениями, внесёнными в существующие стандарты:

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2011 г.

- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Данная поправка поясняет определения связанной стороны. Поправкой вводится исключение из общих требований по раскрытию операций со связанными сторонами в тех случаях, когда осуществляются сделки между государством и компаниями, находящимися под контролем, совместным контролем или существенным влиянием со стороны того же государства, что и компания-составитель отчётности. Применение данной поправки никак не повлияло на финансовое состояние или результаты деятельности Группы.

- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: Представление информации»

Данная поправка изменяет определение финансового обязательства, которое приводится в МСФО (IAS 32), для того чтобы предприятия имели возможность классифицировать определённые выпуски прав на акции, опционы и варранты как долевыми инструментами. Поправка применима в случае, когда права на приобретение фиксированного количества собственных долевыми инструментами компании за фиксированную сумму в любой валюте распределяются на пропорциональной основе между всеми существующими владельцами одного и того же класса производных долевыми инструментами компании. Применение данной поправки никак не повлияло на финансовое состояние или результаты деятельности Группы.

- Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»

Данная интерпретация поясняет, что долевыми инструментами, эмитированные кредитором для погашения финансового обязательства, удовлетворяют определению переданного вознаграждения. Эмитированные таким образом долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. В том случае, когда стоимость не может быть надёжно определена, стоимость инструментов определяется по справедливой стоимости погашаемого обязательства. Доходы и убытки признаются немедленно в составе прибылей и убытков. Применение данной интерпретации никак не повлияло на финансовое состояние или результаты деятельности Группы.

- Поправки к Интерпретации IFRIC 14/МСФО (IAS) 19 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»

Данная поправка устраняет нежелательное последствие, когда на компанию распространяются требования о минимальном финансировании, и компания осуществляет предоплату с целью выполнения этих требований. Поправка допускает признавать предоплату в отношении стоимости будущих услуг в качестве пенсионного актива. Данная поправка к интерпретации никак не повлияла на финансовое состояние или результаты деятельности Группы.

- Поправки к стандартам в рамках проекта мая 2010 г. по «улучшению МСФО»

Третья серия поправок к МСФО была выпущена главным образом с целью устранения несоответствий и пояснения формулировок. Применение данных поправок существенно не повлияло на финансовую отчётность Группы.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчётность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определённый момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Группа изменила свою учётную политику на добровольной основе и признает актуарные доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в текущем отчётном периоде. Поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

- ▶ МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность» (в редакции 2011 г.)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учётом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчётности. Группа не представляет отдельной финансовой отчётности. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Поправки к МСФО (IAS) 32 поясняют значение утверждения «в настоящее время имеет право взаимозачёта, установленное законом», а также поясняет применение критериев взаимозачёта, содержащихся в МСФО (IAS) 32, к расчётным системам, использующим механизмы валового расчёта, не являющихся одновременными. Данные поправки следует применять ретроспективно применительно к периодам, начинающимся 1 января 2014 г. или после этой даты.

- ▶ МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» – «Раскрытия информации о взаимозачётах финансовых активов и финансовых обязательств»

Эти раскрытия предоставят пользователям информацию, полезную в отношении (а) оценки эффекта или потенциального эффекта операций взаимозачёта на финансовое состояние предприятия и (б) анализа и сравнения финансовых отчётностей, подготовленных в соответствии с МСФО и ОПБУ США.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчётности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчётности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, которые начинаются 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка касается только раскрытия информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в первом полугодии 2012 г.

- ▶ МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой рассматривался учёт в консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объёма суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

- ▶ МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

▶ МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчётности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определённые новые требования к раскрытию информации. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

По мнению Группы, применение перечисленных выше положений существенно не повлияет на результаты деятельности и финансовое состояние Группы в период их первоначального применения.

Исправленный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» ввёл признание актуарных прибылей и убытков в составе прочего совокупного дохода в том периоде, когда они имеют место. Эта поправка должна применяться ретроспективно. На 31 декабря 2011 г. Группа признала актуарные убытки в размере 21 909 тыс. долл. США (Примечание 17), которые увеличат обязательства Группы по планам фиксированных выплат.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления отчётности Группы является доллар США, поскольку представление в долларах США является удобным для основных существующих и потенциальных пользователей настоящей консолидированной финансовой отчётности.

Функциональной валютой Общества и его дочерних предприятий является российский рубль. На отчётную дату активы и обязательства дочерних предприятий пересчитываются в валюту представления отчётности по курсу, действительному на отчётную дату, а соответствующие суммы, отражённые в отчёте о совокупной прибыли, пересчитываются по средневзвешенным обменным курсам, приближенным к обменным курсам, действительным на дату осуществления операций. Курсовые разницы, возникающие в связи с пересчётом, отражаются отдельно в составе капитала.

Операции в иностранной валюте в рамках Группы первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу, действующему на момент совершения операции. Неденежные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в консолидированном отчёте о совокупной прибыли.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, т.е. предприятия, в которых Обществу принадлежит более 50% голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Общество осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних предприятий начинается с даты перехода к Обществу контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. В необходимых случаях учётная политика дочерних предприятий была изменена с целью обеспечения соответствия с учётной политикой Группы.

Приобретение дочерних предприятий

Объединение бизнеса учитывается по методу покупки.

Стоимость приобретения отражается как сумма переданного вознаграждения, оценённого по справедливой стоимости на дату приобретения, и величины любой неконтрольной доли участия в приобретаемом предприятии. Для каждого случая объединения бизнеса Группа выбирает, будет ли она отражать неконтрольную долю участия в приобретаемом предприятии по справедливой стоимости или пропорционально доли в чистых активах приобретаемого предприятия.

Затраты, связанные с приобретением, отражаются как расходы и включаются в состав административных расходов.

Когда Группа приобретает бизнес, она оценивает финансовые активы и обязательства, принятые согласно надлежащей классификации и назначения в соответствии с условиями контракта, экономическими обстоятельствами и соответствующими условиями на дату приобретения. Это подразумевает выделение в основных контрактах приобретаемым предприятием включённых деривативов.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, покупатель переоценивает справедливую стоимость доли в приобретаемом предприятии, отражаемую на дату приобретения, через прибыли и убытки.

Любое условное вознаграждение, передаваемое покупателем, признаётся по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, являющиеся активом или обязательством, признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 или в прибылях и убытках, или как изменение совокупной прибыли. Если условное вознаграждение классифицируется как капитал, то оно не переоценивается. Последующий расчёт учитывается в составе капитала. В тех случаях, когда условное вознаграждение не подпадает под действие МСФО (IAS) 39, оно отражается в соответствии с подходящим стандартом.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Приобретение дочерних предприятий (продолжение)

Гудвил первоначально оценивается по первоначальной стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и величины признанной неконтрольной доли участия над разницей между приобретёнными идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если величина этого вознаграждения ниже справедливой стоимости чистых активов приобретённого предприятия, разница признаётся в прибылях и убытках.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей осуществления теста на обесценение, гудвил, приобретённый в результате объединения бизнеса, начиная с даты приобретения относится на каждую из генерирующих денежные потоки единиц Группы, которые, по ожиданиям, получают выгоду от объединения, вне зависимости от того, относятся ли на данные единицы другие активы и обязательства приобретённого предприятия.

В тех случаях, когда гудвил является частью генерирующего денежные потоки подразделения, и часть деятельности в составе этого подразделения прекращается, гудвил, связанный с прекращаемой деятельностью, включается в состав балансовой стоимости этой деятельности при определении дохода или убытка от прекращаемой деятельности. В данных обстоятельствах стоимость гудвила определяется на основе относительных стоимостей прекращаемой деятельности и части сохранившегося генерирующего денежные потоки подразделения.

Увеличение доли участия в дочерних предприятиях

Разницы между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к долям участия в приобретаемых дочерних предприятиях, и платой за приобретение таких долей отражаются либо в составе добавочного капитала, если данная величина положительна, либо уменьшают накопленную прибыль, если величина отрицательна, в данной консолидированной финансовой отчётности.

Основные средства

Основные средства Группы, за исключением объектов, приобретённых до 1 января 2003 г., показаны по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на ежедневное обслуживание, за вычетом накопленных амортизации и обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой части установок и оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания. Объекты основных средств, приобретённые до 1 января 2003 г., учитывались по предполагаемой первоначальной стоимости, соответствующей их справедливой стоимости на 1 января 2003 г., за вычетом последующих накопленных амортизации и обесценения.

Основные средства Группы включают горные активы, которые состоят из запасов полезных ископаемых, горных опытно-конструкторских и строительных расходов и капитализированных расходов на рекультивацию земель. Запасы полезных ископаемых представляют собой материальные активы, приобретённые в результате объединений бизнеса. Горные опытно-конструкторские и строительные затраты представляют собой расходы, понесённые при разработке доступа к запасам полезных ископаемых и подготовке к коммерческому производству, включая строительство горно-капитальных выработок, дороги, инфраструктуру, здания и сооружения, машины и оборудование.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

На каждую отчётную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая является наибольшей из двух величин – справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как убыток от обесценения в отчёте о совокупной прибыли. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчётные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Земля и объекты незавершённого строительства не амортизируются. Амортизация других категорий основных средств, за исключением горных активов, рассчитывается линейным методом в течение расчётных сроков полезного использования активов.

Сроки полезного использования объектов основных средств и методы расчёта их амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года. В следующей таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств.

	Сроки полезного использования (годы)	Средневзвешенные сроки полезного использования (годы)
Здания и сооружения	10 – 60	21
Машины и оборудование	2 – 25	5
Транспортные средства	4 – 32	5
Прочие активы	2 – 9	4

Для каждой существенной части объекта основных средств Группа определяет размер амортизационных отчислений отдельно.

Истощение горных активов, включая капитализированные расходы на рекультивацию земель, определяется методом единиц производства, основанном на доказанных и вероятных запасах полезных ископаемых.

Затраты по содержанию объектов основных средств относятся на расходы в момент их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а заменённые объекты списываются.

Аренда

Определение того, что договорённость представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договорённости на дату начала срока аренды, т.е. зависит ли выполнение договора от использования определённого актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива.

Финансовая аренда, предусматривающая переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, капитализируется с начала действия договора аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, если её значение меньше. Арендные платежи распределяются на пропорциональной основе между затратами на финансирование и уменьшением обязательств по аренде с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые затраты учитываются как проценты к уплате отчётного периода.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Политика в отношении амортизации арендуемых амортизируемых активов соответствует политике, применяемой в отношении собственных амортизируемых активов. Если у Группы отсутствует обоснованная уверенность в том, что она получит право собственности на этот актив по окончании срока аренды, актив полностью амортизируется в течение срока аренды или срока его полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Аренда, по условиям которой арендодатель фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в отчёте о совокупной прибыли.

Финансовые активы

Группа классифицировала свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы выданные, дебиторская задолженность, вложения, удерживаемые до погашения и вложения, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если вложения не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном признании финансовых активов Группа присваивает им соответствующую категорию.

Финансовые активы, предназначенные главным образом для получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене, классифицируются в качестве предназначенных для торговли и включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы, включаемые в данную категорию, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости; прибыли или убытки от таких финансовых вложений отражаются в составе прибыли.

Займы выданные и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в прибыли в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путём амортизации.

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если руководство Группы намерено и способно удерживать их до срока погашения. Удерживаемые до погашения финансовые активы учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые вложения, предполагаемые к удержанию на неопределённый период времени, которые могут быть проданы в случае необходимости повысить ликвидность или изменений процентных ставок классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи; они включаются во внеоборотные активы, если только руководство не имеет явного намерения удерживать данные вложения менее 12 месяцев от отчётной даты или продать для увеличения оборотного капитала, в этом случае они включаются в оборотные активы. Руководство Группы определяет соответствующую категорию финансовых вложений на момент их приобретения и регулярно проверяет её соответствие. После первоначального признания финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в качестве отдельного компонента в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания или обесценения вложения. В этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отражённые в составе прочего совокупного дохода, включаются в прибыли и убытки. Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, не отражается в отчёте о совокупной прибыли. Убытки от обесценения, связанные с долговыми инструментами, сторнируются в составе прибыли или убытка, в случае, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчёте о совокупной прибыли.

Для вложений, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчётную дату. Справедливая стоимость вложений, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методик оценки, включающих использование последних по времени сделок, заключённых на рыночных условиях, текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков или иных оценочных моделей.

Все покупки и продажи финансовых активов по контрактам о покупке или продаже финансовых активов, которые требуют доставку актива в течение временных рамок, определяемых рыночными правилами и конвенциями, признаются на дату расчёта, т.е. на дату, когда актив доставлен контрагентом/(контрагенту).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая, как правило, является краткосрочной, отражается и признаётся по выставленным к оплате суммам счетов, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Расчёт сомнительных долгов производится в тех случаях, когда отсутствует вероятность взыскания задолженности в полном объёме. Безнадёжные долги списываются по мере их выявления.

Группа создаёт резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку понесённых убытков. Главными компонентами данного резерва являются индивидуальная составляющая убытка, относящаяся к индивидуально значимым рискам, и коллективная составляющая убытка, устанавливаемая для схожих групп дебиторской задолженности в отношении убытков, которые были понесены, но ещё не признаны. Резерв под коллективные убытки определяется на основе сведений из практики платежей в отношении схожих финансовых активов.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется на основании средневзвешенного значения и включает расходы, связанные с их приобретением или изготовлением и доставкой до места нахождения и приведением в существующее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей, исключая затраты на привлечение финансирования.

Чистая возможная цена реализации представляет собой расчётную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, уменьшенную на расчётные затраты, необходимые для подготовки и осуществления продажи актива.

Налог на добавленную стоимость

Российское налоговое законодательство позволяет возмещать налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретённым товарам и услугам путём зачёта против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

НДС подлежит уплате по факту выставления расчётных документов и доставки товаров, завершения работ или оказания услуг, а также по факту получения предоплаты от заказчика. Входящий НДС, даже при неоплаченной соответствующей кредиторской задолженности на отчётную дату, уменьшает сумму налога к уплате.

Если под обесценение дебиторской задолженности был создан резерв, убыток от обесценения учитывается по сумме, включающей НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, которые выражены преимущественно в рублях, включают в себя денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты, открываемые на срок не более 90 дней.

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), исключаются из капитала. Прибыль или убыток от покупки, продажи, выпуска или погашения собственных акций, выкупленных у акционеров, не отражаются в отчёте о совокупной прибыли.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Займы и кредиты

Займы и кредиты первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесённых затрат по сделке. После первоначального признания займы и кредиты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально отражённой стоимостью и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока займа или кредита.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость вознаграждения к оплате в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, выставлены они Группе к оплате или нет.

Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются по справедливой стоимости при наличии достаточных оснований полагать, что субсидии будут получены, и будут соблюдены все условия, связанные с их предоставлением. Если субсидия относится к статье расходов, она отражается в составе доходов в течение периодов, необходимых для систематического соотнесения такой субсидии с затратами, в возмещение которых субсидия была получена. Субсидии, относящиеся к активам, отражаются в отчёте о финансовом положении путём вычета суммы субсидии при расчёте балансовой стоимости актива и относятся на уменьшение амортизационных отчислений по таким активам в течение срока их использования.

Резервы

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

Если эффект временной стоимости денег является существенным, размер резервов определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, отражается в составе процентных расходов.

Резервы под расходы на рекультивацию земель на занимаемом участке капитализируются в группе горных активов в составе основных средств.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

Социальные и пенсионные взносы

Группа уплачивает фиксированные взносы в Пенсионный фонд России, в фонды социального и медицинского страхования, а также в фонд занятости за своих работников в размере, определённом действующим законодательством, на базе оклада до удержания налога на доходы физических лиц. У Группы не существует законодательного или добровольно принятого обязательства выплачивать другие отчисления в отношении данных пособий. Единственным обязательством является своевременная уплата взносов. Данные отчисления относятся на расходы в момент их начисления.

Обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности

Компании Группы обеспечивают своих работников пенсионными и иными пособиями. Право на получение таких пособий обычно зависит от продолжения сотрудником работы в Группе в течение определённого минимального периода. Определённые условия выплаты вознаграждения требуют от сотрудников оставаться на службе до достижения пенсионного возраста. Прочие вознаграждения работникам состоят из различных компенсационных выплат и неденежных вознаграждений. Сумма вознаграждений определена в коллективных договорах и/или в плановых документах.

Отражаемые в отчёте о финансовом положении обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности равны текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на отчётную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана, а также корректировок на непризнанные актуарные прибыли или убытки и стоимость прошлых услуг. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются ежегодно с использованием метода прогнозной условной единицы. Текущая стоимость выплат определяется путём дисконтирования расчётной суммы будущих выплат денежных средств с использованием ставок процента по высококачественным государственным ценным бумагам, номинированным в валюте выплат, и срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки признаются в качестве доходов или расходов в случае, если накопленные непризнанные актуарные прибыли или убытки по каждому отдельному плану превышают большее из двух значений: 10% стоимости обязательств по плану с установленными выплатами или 10% справедливой стоимости активов плана. Суммы, на которые накопленные актуарные прибыли или убытки превышают большее из двух значений: 10% стоимости обязательств по плану с установленными выплатами или 10% справедливой стоимости активов плана, признаются на протяжении ожидаемого среднего срока службы работников, участвующих в плане, оставшегося до их выхода на пенсию.

Стоимость прошлых услуг признаётся в качестве расхода равными долями на протяжении среднего периода времени, по истечении которого выплата пособий гарантируется. Если выплата пособий гарантируется сразу после введения в действие плана с установленными выплатами или изменений указанного плана, стоимость прошлых услуг признаётся немедленно. Фиксированный пенсионный актив или обязательство определяется как текущая стоимость фиксированного пенсионного обязательства за вычетом прошлых расходов по пенсионному плану, не учтённых до настоящего времени, а также за вычетом справедливой стоимости активов плана, из которых предполагается погашения обязательств.

Группа включает стоимость текущих и прошлых услуг, а также чистые актуарные прибыли и убытки, признаваемые в течение года, в состав себестоимости производства и административных расходов, а процентные расходы по обязательствам по выплатам – в составе процентов к уплате консолидированного отчёта о совокупной прибыли.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Прочие расходы

Группа несёт расходы, связанные с предоставлением персоналу льгот, таких, как медицинское обслуживание. Эти расходы в основном представляют собой стоимость услуг, оказанных производственному персоналу, и, соответственно, относятся на себестоимость реализованной продукции.

Выручка

Выручка признаётся в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддаётся достоверной оценке. В случае реализации товаров или оказания услуг в обмен на разнородные товары или услуги выручка отражается по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму перечисленных денежных средств или их эквивалентов. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть определена с достаточной степенью точности, выручка отражается по справедливой стоимости переданных товаров или оказанных услуг, скорректированной на сумму перечисленных денежных средств или их эквивалентов.

Выручка отражается в учёте только при условии соблюдения следующих критериев:

Реализация продукции

Выручка отражается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, и когда сумма доходов может быть определена с достаточной степенью точности. Момент перехода рисков и права собственности определяется по условиям контракта.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг отражается по факту их оказания. Выручка Группы от оказания услуг включает транспортные услуги, услуги операционной аренды и прочие услуги.

Проценты

Проценты отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дивиденды

Доходы отражаются при установлении права Группы на получение выплаты.

Текущий налог на прибыль

Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предшествующий периоды определяются исходя из сумм, подлежащих уплате в бюджет или возмещению из него. Используемые налоговые ставки и законы являются действующими на отчётную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, учтённым непосредственно в составе капитала, также учитывается в составе капитала, а не в отчёте о совокупной прибыли.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности, за исключением ситуации, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая в момент её совершения не оказывает влияния на учётную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчётную дату налоговых ставок.

Отложенный налог на прибыль признаётся в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда сроки уменьшения временных разниц поддаются контролю, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Неопределённость оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года.

Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемой суммой актива является наибольшим между справедливой стоимостью генерирующих денежных потоков за вычетом расходов на продажу и стоимостью использования и определяется для каждого актива, если только актив не генерирует денежные потоки, которые в большой степени не зависят от других активов или группы активов. Если текущая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до размеров возмещаемой суммы. Для оценки стоимости использования расчётная величина будущих денежных потоков дисконтируется до текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег и рисков, характерных для данных активов. В 2011, 2010 и 2009 гг. Группа не признавала и не восстанавливала убытков от обесценения.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

**3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)**

Неопределённость оценок (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и величину амортизационных отчислений за период. Более подробная информация об оценках сроков полезного использования объектов основных средств содержится в Примечании 8.

Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Группой расчёты начислений на амортизацию и истощение горных активов. Группа оценивает величину принадлежащих ей запасов полезных ископаемых в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчётов по результатам геологоразведки, минеральным ресурсам и рудным запасам (далее – «Кодекс JORC»). Оценка величины запасов в соответствии с Кодексом JORC предполагает некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма достоверных геологических и геофизических данных, имеющихся на момент оценки, а также от интерпретации этих данных, что также требует использования субъективных суждений и выработки допущений.

Относительную степень неопределённости можно передать путём отнесения запасов к одной из основных категорий – доказанных и вероятных запасов или измеренных и указанных ресурсов. Степень определённости в отношении извлечения доказанных и прогнозных запасов выше, чем для подсчитанных и предполагаемых ресурсов. Оценочная величина доказанных и вероятных запасов ежегодно анализируется и пересматривается. Пересмотр оценочной величины запасов вызван проведением оценки или переоценки уже имеющихся геологических и геофизических данных и данных о добыче, а также получением новых данных или изменением базовых допущений. Величина доказанных и вероятных запасов используется для расчёта норм истощения пропорционально объёму добычи. К категории доказанных и вероятных запасов Группа отнесла запасы, которые она предполагает извлечь в течение последующих 20 лет, исходя из предположения о том, что в будущем будет продлён срок действия отдельных лицензий. Продление срока действия лицензий Группы, а также увеличение отражаемой в отчётности величины доказанных и прогнозных запасов, как правило, приводит к уменьшению начислений истощения и может существенно повлиять на размер прибыли. В результате сокращения величины доказанных и вероятных запасов увеличиваются начисления на истощение, уменьшается доход и возможно немедленное обесценение горных активов. Учитывая относительно небольшое число шахт и разрезов, на которых ведётся добыча, не исключена вероятность того, что любые изменения в оценочной величине запасов по сравнению с предыдущим годом могут существенно повлиять на будущие начисления истощения запасов полезных ископаемых.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

**3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)**

Неопределённость оценок (продолжение)

Резерв на рекультивацию земель

Руководство Группы анализирует резерв на рекультивацию земель на каждую отчётную дату и корректирует его с целью отразить текущую наилучшую оценку в соответствии с Интерпретацией IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах». Сумма резерва отражает наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчётную дату. При определении наилучшей оценки резерва учитываются риски и неопределённости, неизбежно сопутствующие многим событиям и обстоятельствам. При оценке будущих затрат на рекультивацию земель требуется применение существенных суждений руководства. Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, отражаются на сумме резерва, если существуют объективные свидетельства того, что они могут произойти.

Более подробная информация об оценках запасов полезных ископаемых и резерва на рекультивацию земель содержится в Примечаниях 8 и 18 соответственно.

Справедливые стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств

На дату приобретения Группа признаёт по справедливой стоимости отдельно идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретённые или полученные, что предполагает проведение оценок. Такие оценки основаны на методиках, которые в значительной степени требуют суждений в прогнозировании будущих потоков денежных средств, а также требуют проведения разработки разного рода предположений.

Обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности

Группа использует метод актуарной оценки для определения текущей стоимости выплат вознаграждений по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости текущих услуг. При расчёте используются демографические допущения касательно будущих особенностей настоящих и бывших работников, имеющих право на выплаты (смертность, как в период трудовой деятельности, так и после её окончания, текучесть кадров, нетрудоспособность, ранний выход на пенсию), а также финансовые допущения (ставка дисконтирования, уровень будущих зарплат и выплат и т.д.) Более подробная информация об обязательствах по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности содержится в Примечании 17.

Резерв по сомнительным долгам

Группа формирует резерв по сомнительным долгам для учёта расчётных убытков, вызванных неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменения в экономике, отрасли или в специфических условиях заказчика могут потребовать корректировок резерва по сомнительным долгам, отражаемого в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация о резерве по сомнительным долгам содержится в Примечании 12.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

**3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)**

Неопределённость оценок (продолжение)

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено различным трактовкам, в него часто вносятся изменения. Более того, трактовки налогового законодательства налоговыми органами в отношении хозяйственных операций и деятельности предприятий Группы может не совпадать с трактовками руководства. В итоге, налоговые органы могут оспаривать правильность отражения операций, и предприятия Группы могут быть обложены дополнительными налогами, штрафами и пенями, которые могут достигать значительных размеров. В России срок исковой давности, применяемый в отношении налоговых обязательств, подлежащих проверке налоговыми и таможенными органами, составляет три года, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах срок может быть увеличен. Более подробная информация о текущих налогах содержится в Примечании 21.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчётную дату и признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки, полностью или частично. Оценка данной вероятности отражает суждения, основанные на ожидаемых показателях. При оценке вероятности последующего использования отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, план операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признаётся в отчёте о совокупной прибыли.

4. Объединение бизнеса

28 апреля 2010 г. Группа приобрела у Evraz 100%-ную долю участия в ЗАО «Коксовая», занимающемся добычей коксующегося угля и находящемся в г. Междуреченск, за денежную компенсацию в размере 1 162 492 тыс. руб. (40 млн. долл. США по обменному курсу Банка России, действительному на дату транзакции). В результате, данные о финансовом состоянии и результатах деятельности ЗАО «Коксовая» были включены в консолидированную финансовую отчётность Группы начиная с 28 апреля 2010 г. ЗАО «Коксовая» обладает лицензией на разработку участка «Томусинская 5-6». В соответствии с условиями сделки в мае 2010 г. мы заключили контракт сроком на 10 лет на поставку предприятиям Evraz части угольной продукции, произведённой шахтами «Коксовая» и «Распадская-Коксовая», по рыночным ценам с использованием сложившейся коммерческой практики.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

4. Объединение бизнеса (продолжение)

Справедливые стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ЗАО «Коксовая»

	28 апреля 2010 г.
	<i>тыс. долл. США</i>
Запасы полезных ископаемых	15 479
Прочие основные средства	144 711
Основные средства (Примечание 8)	160 190
Дебиторская задолженность	3 761
Денежные средства и их эквиваленты	5 979
Всего активы	169 930
Отложенные налоговые обязательства	24 537
Обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности	492
Краткосрочные обязательства	166
Всего обязательства	25 195
Чистые активы	144 735
Справедливая стоимость выплаченного вознаграждения	40 000
Доход от выгодной покупки дочернего предприятия	104 735

Величина справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов превышает справедливую стоимость выплаченного вознаграждения. Группа провела проверку процедур, использовавшихся для идентификации и измерения приобретённых активов и обязательств, а также выплаченного вознаграждения. Результаты проверки подтвердили обоснованность соответствующих процедур и получившихся в результате величин. Как следствие, в 2010 г. Группа признала доход от выгодной покупки дочернего предприятия. Руководство уверено, что данная сделка привела к возникновению дохода благодаря возможности Группы провести эффективную отработку запасов ЗАО «Коксовая» с использованием существующих горных выработок ЗАО «Распадская-Коксовая» без осуществления значительных дополнительных капитальных затрат.

Движение денежных средств при приобретении

	<i>тыс. долл. США</i>
Чистые денежные средства, полученные с дочерним обществом	5 979
Уплаченные денежные средства	(40 000)
Чистый отток денежных средств	(34 021)

За период с 28 апреля по 31 декабря 2010 г. ЗАО «Коксовая» получило чистую прибыль в размере 4 478 тыс. долл. США.

Поскольку приобретённое предприятие не готовило финансовую отчётность в соответствии с МСФО до момента осуществления сделки, не представляется возможным определить выручку и чистую прибыль объединённого предприятия за 2010 г. исходя из допущения, что объединение бизнеса произошло 1 января 2010 г.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

5. Выручка

Выручка Группы по странам

	2011		2010		2009	
	Сумма	Доля от выручки	Сумма	Доля от выручки	Сумма	Доля от выручки
	<i>тыс. долл. США, кроме процентов</i>					
Россия	720 592	99%	536 109	76%	361 829	73%
Украина	5 509	1%	37 572	5%	84 845	17%
Китай	–	–	73 383	10%	21 043	4%
Республика Корея	–	–	58 542	9%	12 843	3%
Япония	–	–	–	–	11 115	2%
Венгрия	–	–	–	–	5 372	1%
	726 101	100%	705 606	100%	497 047	100%

Выручка от основных клиентов Группы

	2011		2010		2009	
	Сумма	Доля от выручки	Сумма	Доля от выручки	Сумма	Доля от выручки
	<i>тыс. долл. США, кроме процентов</i>					
Evraz	202 478	28%	191 597	27%	103 595	21%
ММК	181 199	25%	89 250	13%	68 106	14%
Кемерово-Кокс	156 694	22%	136 081	19%	63 570	13%
НЛМК	76 001	10%	66 838	9%	64 558	13%
Мечел	50 064	7%	37 538	5%	48 351	10%
CITIC Metal	–	–	57 501	8%	9 596	2%
Daewoo	–	–	40 511	6%	1 246	0%
Алчевсккокс	–	–	–	–	28 695	6%
	666 436	92%	619 316	87%	387 717	79%

6. Расходы

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
Себестоимость запасов, отнесённая на расходы	102 390	68 807	50 348
Расчёты с персоналом, включая страховые взносы	175 039	129 058	92 961
Амортизация и истощение	124 952	110 563	74 692

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)**6. Расходы (продолжение)***Авария на шахте «Распадская»*

9 мая 2010 г. на шахте «Распадская» произошла крупная авария, в результате которой погибли и были ранены сотрудники и спасатели. Число погибших составляет 91 шахтёр и спасателей. Вследствие аварии был нанесён ущерб основным средствам, и шахта приостановила свою производственную деятельность. В настоящее время шахта «Распадская» находится в состоянии восстановления.

В 2010 г. результатами аварии явились признание дополнительного убытка от выбытия основных средств в размере 39 395 тыс. долл. США (Примечание 8) и увеличение прочих операционных расходов в размере 79 832 тыс. долл. США, которое включает в себя компенсационные выплаты семьям погибших и раненых сотрудников и спасателей в размере 6 336 тыс. долл. США. В 2011 г. прочие операционные расходы включают 84 120 тыс. долл. США, относящиеся к затратам по восстановлению шахты, в результате расходы на восстановление составили за 2010-2011 гг. 163 952 тыс. долл. США. На 31 декабря 2011 г. руководство полагает, что полные затраты по восстановлению шахты не превысят 280 млн. долл. США.

7. Налог на прибыль*Основные компоненты расходов по налогу на прибыль*

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
<i>Текущий налог на прибыль:</i>			
Расходы по текущему налогу на прибыль	(79 218)	(73 746)	(35 389)
Корректировки налога на прибыль предыдущих лет	(975)	2 322	1 428
<i>Отложенный налог на прибыль:</i>			
В связи с возникновением и погашением временных разниц	38 622	31 636	995
Налог на прибыль	(41 571)	(39 788)	(32 966)

Прибыль Группы являлась объектом обложения налогом на прибыль только в России.

Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по установленной законом ставке с расходом по налогу на прибыль по фактической ставке налога на прибыль приводится в следующей таблице:

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
Прибыль до налогообложения	177 288	284 106	150 103
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(35 458)	(56 821)	(30 021)
Корректировки прошлых лет	(975)	2 322	1 428
Эффект от изменения налоговой ставки	372	(237)	(64)
Эффект от прибыли, не облагаемой налогом	-	20 947	-
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(5 510)	(5 999)	(4 309)
Налог на прибыль	(41 571)	(39 788)	(32 966)

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

7. Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

	На 31 декабря 2011 г.	Изменение, отражённое как расход по налогу на прибыль	Изменение, отражённое в прочей совокупной прибыли	Эффект от перевода в валюту представ- ления	На 31 декабря 2010 г.
<i>тыс. долл. США</i>					
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства	137 577	(6 811)	–	(7 518)	151 906
Инвестиции	372	–	(126)	(16)	514
Запасы	550	279	–	(41)	312
Прочее	4 003	2 212	–	(304)	2 095
	142 502	(4 320)	(126)	(7 879)	154 827
Отложенные налоговые активы:					
Начисленные обязательства	3 054	(621)	–	(150)	3 825
Убытки прошлых периодов	49 931	36 039	–	(4 105)	17 997
Прочее	2 481	(1 116)	–	(99)	3 696
	55 466	34 302	–	(4 354)	25 518
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(87 036)	38 622	126	3 525	(129 309)
Включает в себя:					
Чистые отложенные налоговые активы	49 206	30 393	126	(3 866)	22 553
Чистые отложенные налоговые обязательства	136 242	(8 229)	–	(7 391)	151 862

	На 31 декабря 2010 г.	Изменение, отражённое как расход по налогу на прибыль	Изменение, отражённое в прочей совокупной прибыли	Изменение, возникшее из-за выгодной покупки	Эффект от перевода в валюту представ- ления	На 31 декабря 2009 г.
<i>тыс. долл. США</i>						
Отложенные налоговые обязательства:						
Основные средства	151 906	(12 355)	–	24 545	(2 179)	141 895
Инвестиции	514	–	104	–	(4)	414
Запасы	312	105	–	–	(1)	208
Прочее	2 095	1 683	–	–	(10)	422
	154 827	(10 567)	104	24 545	(2 194)	142 939
Отложенные налоговые активы:						
Начисленные обязательства	3 825	1 799	–	8	(22)	2 040
Убытки прошлых периодов	17 997	17 754	–	–	(65)	308
Прочее	3 696	1 516	–	–	(23)	2 203
	25 518	21 069	–	8	(110)	4 551
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(129 309)	31 636	(104)	(24 537)	2 084	(138 388)
Включает в себя:						
Чистые отложенные налоговые активы	22 553	20 534	–	–	(89)	2 108
Чистые отложенные налоговые обязательства	151 862	(11 102)	104	24 537	(2 173)	140 496

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

7. Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств (продолжение)

	На 31 декабря 2009 г.	Изменение, отражённое как расход по налогу на прибыль	Изменение, отражённое в прочей совокупной прибыли	Эффект от перевода в валюту представ- ления	На 31 декабря 2008 г.
	<i>тыс. долл. США</i>				
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства	141 895	(709)	–	(4 228)	146 832
Инвестиции	414	–	274	10	130
Запасы	208	138	–	4	66
Прочее	422	(175)	–	(25)	622
	142 939	(746)	274	(4 239)	147 650
Отложенные налоговые активы:					
Начисленные обязательства	2 040	681	–	(6)	1 365
Убытки прошлых периодов	308	172	–	4	132
Прочее	2 203	(604)	–	(111)	2 918
	4 551	249	–	(113)	4 415
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(138 388)	995	(274)	4 126	(143 235)
Включает в себя:					
Чистые отложенные налоговые активы	2 108	1 130	–	29	949
Чистые отложенные налоговые обязательства	140 496	135	274	(4 097)	144 184

Текущая ставка налога на доход по дивидендам в России находится в пределах от 0% до 15% в зависимости от определённых условий. Отложенные налоги на нераспределённую прибыль не были начислены, поскольку Группа не планирует распределять прибыль.

8. Основные средства

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Первоначальная стоимость:			
Земля	54	57	58
Горные активы	1 035 828	1 073 706	1 022 079
Здания и сооружения	125 515	117 832	109 482
Производственное оборудование	519 707	484 553	512 496
Транспортные средства	70 518	56 109	32 573
Прочие	12 788	12 231	9 596
Незавершённое строительство	225 608	237 736	204 499
	1 990 018	1 982 224	1 890 783
Накопленная амортизация и истощение горных активов:			
Горные активы	(210 077)	(176 661)	(211 316)
Здания и сооружения	(22 028)	(18 375)	(13 598)
Производственное оборудование	(265 094)	(232 627)	(236 228)
Транспортные средства	(25 718)	(18 871)	(14 326)
Прочие	(5 322)	(5 796)	(5 607)
	(528 239)	(452 330)	(481 075)
	1 461 779	1 529 894	1 409 708

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Движение основных средств

	Земля	Горные активы	Здания и сооружения	Производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
<i>тыс. долл. США</i>								
На 31 декабря 2010 г. первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации, истощения и государственных субсидий	57	897 045	99 457	251 926	37 238	6 435	237 736	1 529 894
Поступления	–	21 599	–	–	–	–	130 597	152 196
Ввод в эксплуатацию	–	–	15 521	86 238	21 776	2 939	(126 474)	–
Восстановление стоимости объектов, списанных в предыдущие периоды	–	–	7	3 616	–	–	–	3 623
Выбытия	–	–	(127)	(5 806)	(780)	(335)	(616)	(7 664)
Переклассификация	–	2 887	–	13	(12)	(1)	(2 887)	–
Амортизация и истощение	–	(46 987)	(5 168)	(66 724)	(10 520)	(2 005)	–	(131 404)
Изменение резерва на восстановление участков добычи	–	(3 129)	–	–	–	907	–	(2 222)
Эффект от перевода в валюту представления	(3)	(45 664)	(6 203)	(14 650)	(2 902)	(474)	(12 748)	(82 644)
На 31 декабря 2011 г. первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации, истощения и государственных субсидий	54	825 751	103 487	254 613	44 800	7 466	225 608	1 461 779
<i>тыс. долл. США</i>								
	Земля	Горные активы	Здания и сооружения	Производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2009 г. первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации, истощения и государственных субсидий	58	810 763	95 884	276 268	18 247	3 989	204 499	1 409 708
Поступления	–	16 025	–	–	–	–	115 720	131 745
Ввод в эксплуатацию	–	–	5 534	61 121	21 650	1 005	(89 310)	–
Активы, приобретённые при объединении бизнеса	–	109 740	6 539	21 864	3 847	62	18 138	160 190
Выбытия	–	–	(467)	(47 383)	(406)	(95)	(1 093)	(49 444)
Переклассификация	–	8 050	(1 660)	(562)	332	2 258	(8 418)	–
Амортизация и истощение	–	(44 964)	(5 344)	(56 412)	(6 060)	(1 431)	–	(114 211)
Изменение резерва на восстановление участков добычи	–	8 641	–	–	–	688	664	9 993
Эффект от перевода в валюту представления	(1)	(11 210)	(1 029)	(2 970)	(372)	(41)	(2 464)	(18 087)
На 31 декабря 2010 г. первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации, истощения и государственных субсидий	57	897 045	99 457	251 926	37 238	6 435	237 736	1 529 894

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Движение основных средств (продолжение)

	Земля	Горные активы	Здания и сооружения	Производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
	<i>тыс. долл. США</i>							
На 31 декабря 2008 г. первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации, истощения и государственных субсидий	60	847 846	77 141	147 795	21 935	3 780	262 396	1 360 953
Поступления	–	29 773	–	–	–	–	134 886	164 659
Ввод в эксплуатацию	–	–	23 729	155 240	1 765	2 139	(182 873)	–
Выбытия	–	–	(116)	(1 403)	(135)	(23)	(115)	(1 792)
Переклассификация	–	–	(2)	478	(528)	2	50	–
Амортизация и истощение	–	(42 041)	(3 641)	(27 806)	(4 021)	(1 816)	–	(79 325)
Эффект от перевода в валюту представления	(2)	(24 815)	(1 227)	1 964	(769)	(93)	(9 845)	(34 787)
На 31 декабря 2009 г. первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации, истощения и государственных субсидий	58	810 763	95 884	276 268	18 247	3 989	204 499	1 409 708

По статье объектов незавершённого строительства отражены авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере 3 680 тыс. долл. США, 6 796 тыс. долл. США и 3 439 тыс. долл. США на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Производственное оборудование балансовой стоимостью 7 392 тыс. долл. США, 0 тыс. долл. США и 215 тыс. долл. США выступало в качестве обеспечения полученных Группой кредитов на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Капитализированные затраты по займам составили 0 тыс. долл. США, 375 тыс. долл. США и 1 560 тыс. долл. США в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

31 декабря 2011 г., на основе проведённых руководством инспекционных обследований, была восстановлена стоимость некоторых активов, находящихся в зоне аварии и списанных в 2010 г. Соответствующая сумма в размере 3 623 тыс. долл. США была включена в состав прочих операционных доходов в отчёте о совокупной прибыли.

31 декабря 2011 г., после проведения независимой оценки, были пересмотрены размеры запасов полезных ископаемых и будущих капитальных вложений и сделаны необходимые корректировки. Данный пересмотр привёл к уменьшению величины истощения горного актива на 3 956 тыс. долл. США по сравнению с величиной, которая была бы начислена в финансовой отчётности за 2011 г. в случае, если бы размеры запасов полезных ископаемых и будущих капитальных вложений не были пересмотрены.

31 декабря 2010 г., после проведения независимой оценки, были пересмотрены размеры запасов полезных ископаемых и будущих капитальных вложений и сделаны необходимые корректировки. Данный пересмотр привёл к уменьшению величины истощения горного актива на 2 669 тыс. долл. США по сравнению с величиной, которая была бы начислена в финансовой отчётности за 2010 г. в случае, если бы размеры запасов полезных ископаемых и будущих капитальных вложений не были пересмотрены.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)**9. Прочие внеоборотные активы**

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
Обращающиеся долевыми ценными бумагами	1 862	2 576	2 072
Необращающиеся долевыми ценными бумагами	231	244	246
	2 093	2 820	2 318
Займы работникам	2 466	2 464	2 091
Долгосрочные банковские депозиты	–	–	31 242
Прочие внеоборотные активы	699	434	307
	5 258	5 718	35 958

10. Краткосрочные банковские депозиты и денежные средства и их эквиваленты*Краткосрочные банковские депозиты*

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Российские рубли	19 878	18 046	83 348
Доллары США	60 301	140 338	64 970
Евро	–	–	1 635
	80 179	158 384	149 953

Указанные краткосрочные банковские депозиты представляют собой депозиты без ограничения пользования, размещённые в российских банках и в дочерних банках иностранных банков на срок более 90 дней.

Денежные средства и их эквиваленты

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Российские рубли	112 955	159 956	19 338
Доллары США	67 145	2 499	7 498
Евро	–	2 173	1 441
	180 100	164 628	28 277

Указанные денежные средства и их эквиваленты преимущественно включали в себя денежные средства, размещённые на счетах в банках.

11. Запасы

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Материалы и запасные части (по первоначальной стоимости)	74 259	71 493	40 235
Готовая продукция (по первоначальной стоимости)	9 787	5 706	4 039
	84 046	77 199	44 274

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)**12. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные**

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Дебиторская задолженность по расчётам с покупателями	54 834	39 496	73 542
Авансы выданные	4 895	12 798	17 800
Прочая дебиторская задолженность	5 636	8 633	2 102
	65 365	60 927	93 444
Резерв по сомнительным долгам	(718)	(849)	(1 674)
	64 647	60 078	91 770

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., дебиторская задолженность на общую сумму 718 тыс. долл. США, 849 тыс. долл. США и 1 674 тыс. долл. США, соответственно, была признана сомнительной, и под неё был создан резерв.

Движение резерва по сомнительным долгам

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 1 января	849	1 674	1 050
Начисление резерва за год	706	35	1 054
Списанные суммы	(799)	(850)	(394)
Сторнирование неиспользованных сумм	(1)	–	(37)
Эффект от перевода в валюту представления	(37)	(10)	1
На 31 декабря	718	849	1 674

13. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции со связанными сторонами

	Продажи связанным сторонам			Закупки у связанных сторон		
	2011	2010	2009	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>					
Евраз ЗСМК	107 681	–	–	–	–	–
ТК ЕвразХолдинг	50 073	156 966	50 031	8 595	10 686	10 557
Евраз НТМК	39 214	–	–	–	–	–
Южный Кузбасс	6 040	3 230	2 370	–	–	–
ЕвразРесурс-Украина	5 509	34 367	37 687	–	–	–
РСПК	391	90	146	4 410	1 361	1 544
ТД ЕвразРесурс	–	–	15 854	–	–	–
Южкузбассуголь	–	264	298	5	54 889	187
Сибирский Спас	10	3	–	1 118	1 400	–
Прочие предприятия	100	1 275	32	2 064	3 382	2 131
	209 018	196 195	106 418	16 192	71 718	14 419

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)**13. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)***Дебиторская и кредиторская задолженность по расчётам со связанными сторонами*

	Задолженность связанных сторон			Задолженность перед связанными сторонами		
	2011	2010	2009	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>					
На 31 декабря:						
Евраз ЗСМК	25 764	–	–	–	–	–
ТК ЕвразХолдинг	–	32 169	52 005	1 539	1 420	579
Евраз НТМК	11 656	–	–	–	–	–
Южный Кузбасс	629	106	67	–	195	–
ЕвразРесурс-Украина	1 530	79	20 993	–	–	–
РСПК	98	244	152	316	700	8
ТД ЕвразРесурс	–	–	80	–	–	–
Южкузбассуголь	–	3	6	1	16	32
Сибирский Спас	105	–	81	109	18	–
Прочие предприятия	3	20	1	297	155	655
	39 785	32 621	73 385	2 262	2 504	1 274

Евраз ЗСМК (ОАО «ЕВРАЗ Объединённый Западно-Сибирский металлургический завод») является предприятием, находящимся под контролем Evraz. В 2011 г. Группа реализовывала данному предприятию рядовой уголь и угольный концентрат. Эта реализация составила около 17% в общем объёме продаж угольной продукции Группы.

ТК ЕвразХолдинг (ООО «Торговая Компания «ЕвразХолдинг») является предприятием, находящимся под контролем Evraz. В 2011, 2010 и 2009 гг. Группа реализовывала данному предприятию рядовой уголь и угольный концентрат и приобретала у него продукцию сталелитейной промышленности. В феврале 2011 г. перестал действовать договор с ТК ЕвразХолдинг по приобретению угольной продукции для ЗСМК и НТМК, вместо него вступили в действие договоры с двумя этими компаниями. В 2011, 2010 и 2009 гг. Группа реализовала данному предприятию около 9%, 24% и 9% общего объёма продаж угольной продукции соответственно.

Евраз НТМК (ОАО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат») является предприятием, находящимся под контролем Evraz. В 2011 г. Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат. Эта реализация составила около 5% в общем объёме продаж угольной продукции Группы.

Южный Кузбасс (ОАО «Угольная компания «Южный Кузбасс»), российская угольная компания, находится под контролем ОАО «Мечел» и является миноритарным владельцем одного из дочерних предприятий Группы, которое оказывает транспортные услуги предприятиям Группы и компании «Южный Кузбасс».

ЕвразРесурс-Украина (ООО «Торговый дом «ЕвразРесурс-Украина») является предприятием, находящимся под контролем Evraz. В 2011, 2010 и 2009 гг. Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат. Эта реализация составила около 1%, 6% и 9% в общем объёме продаж угольной продукции Группы в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

РСПК (ООО «Распадская строительно-производственная компания») является предприятием, находящимся под контролем акционеров Adroliv. Данное предприятие оказывает Группе услуги по уборке и ремонту помещений.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

13. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

ТД ЕвразРесурс (ООО «Торговый дом «ЕвразРесурс») является предприятием, находящимся под контролем Evraz. В 2009 г. Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат. Эта реализация составила около 4% в общем объёме продаж угольной продукции Группы.

Южжубассуголь (ОАО «Объединённая угольная компания «Южжубассуголь») является предприятием, находящимся под контролем Evraz. 28 апреля 2010 г. Группа приобрела у данного предприятия ЗАО «Коксовая» и некоторые объекты основных средств, связанные с этой сделкой. Прочие операции с ОАО «Южжубассуголь» были незначительны.

Сибирский спас (ЗАО «Страховая компания «Сибирский Спас») является предприятием, находящимся под контролем акционеров Adroliv. Данное предприятие оказывает Группе страховые услуги.

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 г. у Группы были предоплаты связанным сторонам за основные средства в размере 149 тыс. долл. США, 106 тыс. долл. США и 5 тыс. долл. США соответственно.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 г. ключевой руководящий персонал состоял из 9 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу отражена в отчёте о совокупной прибыли в составе общехозяйственных и административных расходов и включает в себя следующее:

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
Краткосрочное вознаграждение:			
Заработная плата	3 565	3 179	2 218
Бонусы	425	–	2 100
Страховые взносы	66	52	82
	4 056	3 231	4 400

14. Прочие налоги к возмещению

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
НДС к возмещению	9 676	15 057	10 582
Прочие налоги	685	809	554
	10 361	15 866	11 136

НДС к возмещению, представляющий собой суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщикам, возмещается из государственного бюджета путём вычета этих сумм из НДС к уплате в государственный бюджет с выручки Группы или путём прямого перечисления денежных средств налоговыми органами. Руководство регулярно анализирует возможность получения остатков по входящему налогу на добавленную стоимость и считает, что эти суммы могут быть полностью возмещены в течение одного года.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

15. Капитал

Акционерный капитал

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 г. в обращении находилось 780 799 809 полностью оплаченных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 0,004 руб. каждая; размещённый и дополнительно объявленный к выпуску акционерный капитал состоял из 1 478 811 096 обыкновенных акций.

Резервный капитал

В соответствии с российским законодательством Группой создан резервный фонд в размере 5% от величины акционерного капитала, отражённой в бухгалтерской отчётности, подготовленной согласно требованиям российского законодательства. Средства резервного фонда могут быть использованы лишь для покрытия убытков, выкупа облигаций Общества и приобретения собственных акций при отсутствии иных источников финансирования.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путём деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанном периоде.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводнённая прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Дивиденды

25 августа 2011 г. акционеры Общества приняли решение выплатить промежуточные дивиденды за 2011 г. в размере 3 903 999 045 рублей (135 168 321 долл. США по обменному курсу на 26 августа 2011 г.), что составляет 5,00 рублей (0,17 долл. США по обменному курсу на 26 августа 2011 г.) дивидендов на акцию.

Программа выкупа акций

15 ноября 2011 г. Общество сделало своим акционером предложение о приобретении 78 079 980 собственных акций, что составляет 10% уставного капитала Общества. Цена за одну акцию была установлена на уровне 150 руб. В результате 31 декабря 2011 г. Группа признала обязательство в размере 363 771 тыс. долл. США, которое, как планируется, будет погашено с привлечением собственных денежных средств.

31 января 2012 г. Общество завершило сбор заявок акционеров, желающих продать акции. В результате 78 079 980 акций в настоящее время приобретаются на пропорциональной основе. Подписание соответствующих договоров по выкупу акций будет завершено Группой 2 апреля 2012 г.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

16. Займы и кредиты

Займы и кредиты по источникам заимствования

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
7,5%-ные облигации погашения 2012 г.	299 846	299 420	298 995
Райффайзенбанк	–	3 990	21 624
BSGV	–	–	8 495
Прочие российские банки	2 923	4 684	23
Проценты к уплате	2 501	2 509	2 590
	305 270	310 603	331 727

17 мая 2007 г. Группа выпустила 7,5%-ные облигации займа на общую сумму 300 млн. долл. США погашения 22 мая 2012 г. Выплаты процентов осуществляются раз в полгода. Сроки и условия размещения облигаций налагают на Общество и на его подразделения определённые ограничения. Эти ограничения налагаются на осуществление некоторых сделок и соблюдение коэффициента, касающегося задолженности и прибыльности.

Среднегодовые процентные ставки

	2011	2010	2009
Доллары США	7,5%	7,5%	7,2%
Евро	4,7%	3,1%	3,9%

Займы и кредиты по валютам заимствований

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Доллары США	302 346	301 920	310 007
Евро	2 901	8 659	21 695
Российские рубли	23	24	25
	305 270	310 603	331 727

Займы и кредиты по периоду погашения

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Не более одного года	304 027	8 216	28 407
Более одного года, но не более двух лет	1 243	301 115	4 325
Более двух лет, но не более пяти лет	–	1 272	298 995
	305 270	310 603	331 727

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

17. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам

В соответствии с коллективными договорами, Общество обеспечивает своим сотрудникам единовременные пособия, выплачиваемые при выходе на пенсию. Размер этих обязательств зависит от стажа работы, уровня компенсационных выплат, а также размера пенсий, выплачиваемых в соответствии с коллективными договорами. Группа финансирует эти обязательства, когда суммы обязательств подлежат уплате.

Планы фиксированных отчислений представляют собой взносы в Пенсионный фонд России, в фонды социального и медицинского страхования, а также в фонд занятости за своих работников в размере, определённом действующим законодательством, на базе оклада до удержания налога на доходы физических лиц. У Группы не существует законодательного или добровольно принятого обязательства выплачивать другие отчисления в отношении данных пособий.

Планы фиксированных отчислений

Расходы Группы по планам фиксированных отчислений представляли собой следующее:

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
Расходы по планам фиксированных отчислений	48 111	27 671	19 202

Планы фиксированных выплат

Основные допущения, использованные при расчёте пенсионных обязательств согласно пенсионному плану Общества, представлены в следующей таблице:

	2011	2010	2009
Ставка дисконтирования	8,0%	8,0%	8,0%
Будущее увеличение пособий	8,0%	8,0%	8,0%
Будущее увеличение заработной платы	8,0%	8,0%	8,0%

План фиксированных выплат Группы не фондируется.

Ниже представлена информация о чистых расходах на пособия, отражённых в консолидированном отчёте о совокупной прибыли за 2011, 2010 и 2009 гг., и суммах обязательств по выплатам вознаграждений работникам, отражённых в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

17. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам (продолжение)

Чистые расходы на пенсионные пособия (признанные в себестоимости реализации и общехозяйственных и административных расходах)

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
Стоимость текущих услуг	2 352	1 287	1 025
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	3 485	2 526	1 852
Чистый актуарный доход/(убыток), признанные в отчётном году	(1 311)	112	511
Стоимость прошлых услуг	216	47	–
	4 742	3 972	3 388

Чистые обязательства по выплате пенсионных пособий

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Обязательства по выплате пенсионных пособий	44 424	41 825	26 102
Непризнанные чистые актуарные убытки в связи с обязательствами	(21 909)	(20 240)	(6 560)
Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов	530	615	–
	23 045	22 200	19 542

Изменение обязательств по выплате пенсионных пособий

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 1 января	41 825	26 102	23 498
Изменения, связанные с объединением бизнеса	–	492	–
Расходы на пенсионные пособия	5 837	3 813	2 877
Стоимость услуг прошлых периодов	248	(567)	–
Выплаченные пособия	(2 517)	(1 625)	(984)
Актуарные убытки в связи с обязательствами	1 702	13 890	1 231
Эффект от перевода в валюту представления	(2 671)	(280)	(520)
На 31 декабря	44 424	41 825	26 102

В следующей таблице обобщается информация о текущей стоимости обязательств по выплатам и поправках на опыт на текущий год и прошлые четыре года.

	2011	2010	2009	2008	2007
	<i>тыс. долл. США</i>				
На 31 декабря:					
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	(44 424)	(41 825)	(26 102)	(23 498)	(31 160)
Дефицит	(44 424)	(41 825)	(26 102)	(23 498)	(31 160)
Корректировка на основе опыта обязательств по плану	(1 911)	(12 859)	(1 334)	(3 722)	7 516

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)**18. Резерв на рекультивацию земель***Затраты на рекультивацию земель*

В соответствии с российским законодательством, добывающие предприятия обязаны проводить рекультивацию земель. Соответствующие обязательства были оценены на основе затрат, которые, как ожидается, будут понесены в будущем, дисконтированных по годовой ставке 8%, 8% и 10% для 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Движение резерва на рекультивацию земель

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 1 января	11 703	1 567	1 466
Начисления за год	971	156	136
Изменения резерва	(2 221)	9 993	–
Эффект от перевода в валюту представления	(516)	(13)	(35)
На 31 декабря	9 937	11 703	1 567

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Кредиторская задолженность по расчётам с поставщиками	29 844	25 041	27 176
Задолженность по оплате труда	5 605	6 536	9 077
Прочая кредиторская задолженность	10 414	9 511	7 157
	45 863	41 088	43 410

20. Прочие налоги к уплате

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
НДС	16 487	17 661	19 163
Прочие налоги	8 850	7 743	7 286
	25 337	25 404	26 449

21. Договорные и условные обязательства*Условия ведения деятельности*

Группа является одним из крупнейших производителей коксующегося угля в России. В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

21. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2011 г. Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределённость относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

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

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые могут происходить часто. Интерпретация руководством соответствующих разделов законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами власти.

Последние события в России свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают всё более жёсткую позицию в их интерпретации законодательства и в оценках, поэтому возможны ситуации, когда могут вызвать претензии операции и деятельность, не вызывавшие претензий в прошлом. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени.

Руководство полагает, что его интерпретации соответствующих разделов законодательства являются корректными, и все подообающие налоги были уплачены или начислены. В случаях наличия неопределённости Группа начислила налоговые обязательства, основываясь на наилучшей оценке руководством величины вероятного оттока воплощающих экономические выгоды ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств.

Согласно интерпретации Министерства финансов России, выраженной в письме от 30 декабря 2011 г., на компании специального назначения, учреждённые в Ирландии для выпуска еврооблигаций, не распространяются льготы, предусмотренные соглашением об избежании двойного налогообложения между Ирландией и Россией. Если российские налоговые органы будут придерживаться такого подхода (а также, возможно, применять его в отношении других структур выпуска облигаций, в том числе в странах, иных нежели Ирландия), Группе может быть начислен штраф в размере 20% от налога, не удержанного с процентов, которые были выплачены в пользу таких компаний-эмитентов еврооблигаций в период с 2009 по 2011 гг., пеня и, возможно, требование об уплате налога по ставке 20%. Впоследствии Министерство финансов объявило о намерении внести законопроект, который разъяснит требования законодательства по данному вопросу. В случае принятия, этот законопроект устранил указанный налоговый риск в отношении 2011 г. и предшествующих лет. По мнению руководства, интерпретация Группой налогового законодательства в отношении еврооблигаций будет поддержана, и данное условное обязательство не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

21. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства

На 31 декабря 2011 г. Группа являлась стороной по договорам, подлежащим исполнению в будущем, на закупку производственного оборудования и подрядные работы на сумму 16 008 тыс. долл. США.

Социальные обязательства

Группа принимает участие в ряде социальных программ, направленных на поддержку образования, здравоохранения и развития социальной инфраструктуры в городах, где расположены активы Группы. В 2012 г. в рамках этих программ Группа планирует израсходовать 6 370 тыс. долл. США.

Обязательства по защите окружающей среды

Группа может являться объектом исков и разбирательств по вопросам охраны окружающей среды. Количественная оценка экологических рисков требует учёта ряда факторов, включая изменения нормативной базы, совершенствование природоохранных технологий, качество информации по отдельным объектам, степень проработки при исследовании каждого объекта, предварительные результаты и затраты времени, необходимого для проведения рекультивации или урегулирования обязательств. Руководство считает, что никакие потенциальные претензии или разбирательства по вопросам охраны окружающей среды не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. В соответствии с Планом по защите окружающей среды на 2011-2015 гг., одобренным руководством, Группа планирует израсходовать 31 105 тыс. долл. США в 2012 г.

Страхование

Группа выполняет требования российского законодательства по обязательному страхованию. Группа не страхует основные производственные активы и гражданскую ответственность.

Решение ФАС о нарушении Обществом антимонопольного законодательства

Постановлением Федеральной антимонопольной службы (ФАС) России от 10 ноября 2011 г. Группа была привлечена к административной ответственности в виде наложения штрафа в размере 90 493 978 руб. (3 006 115 долл. США по курсу на 10 ноября 2011 г.) за нарушение антимонопольного законодательства на рынке коксующегося угля. Незадолго до этого ФАС предписала разработать и представить на согласование проект торгово-сбытовой политики, регламентирующей формирование отпускной цены на концентраты углей для коксования спекающихся марок. Руководство ожидает одобрения данной политики ФАС. Группа не начисляла резерв в отношении возможного штрафа, т.к. руководство считает данное постановление необоснованным и намерено отстаивать эту позицию в судебном порядке.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, в результате чего Группа понесёт финансовые потери. Финансовые активы, в наибольшей степени потенциально подвергающие Группу кредитному риску, состоят в основном из денежных средств и торговой дебиторской задолженности. Для целей управления кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Группа хранит доступные денежные средства, в основном в российских рублях в крупных российских государственных банках и в российских дочерних банках зарубежных банков, имеющих надёжную репутацию. Руководство периодически оценивает кредитоспособность банков, в которых хранятся денежные средства.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)**22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)***Кредитный риск (продолжение)*

Торговая дебиторская задолженность состоит из задолженности небольшого числа заказчиков, которым Группа осуществляет продажи на кредитных условиях. Группа разработала стандартные условия платежей и постоянно ведёт наблюдение за уровнем дебиторской задолженности и кредитоспособностью заказчиков. В Группе отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Группа рассматривает контрагентов, являющихся зависимыми сторонами, как имеющие схожие характеристики.

Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, раскрываемой в следующей таблице:

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
Финансовые инструменты	2 093	2 820	33 560
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 466	2 731	2 115
Торговая и прочая дебиторская задолженность	60 033	47 329	73 970
Дебиторская задолженность связанных сторон	39 785	32 621	73 385
Краткосрочные вложения, денежные средства и их эквиваленты	260 279	323 012	178 230
	364 656	408 513	361 260

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности

	2011		2010		2009	
	Сумма с НДС	Обес- ценение	Сумма с НДС	Обес- ценение	Сумма с НДС	Обес- ценение
	<i>тыс. долл. США</i>					
На 31 декабря:						
Непросроченная	101 669	–	75 949	27	95 736	304
Просроченная:						
не более 6 месяцев	120	–	4 315	2	54 607	706
более 6 месяцев	932	437	3 217	771	801	664
	102 721	437	83 481	800	151 144	1 674

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что с наступлением срока оплаты Группа не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в получении твёрдой уверенности в том, что она всегда обладает достаточной ликвидностью, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам в нормальных и негативных условиях без несения недопустимых убытков и опасного ущерба для репутации.

Группа осуществляет управление риском ликвидности путём поддержания достаточного уровня денежных и заёмных средств, отслеживания прогнозного и фактического движения денежных средств, сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств. Ежемесячно Группа составляет детальный финансовый план для обеспечения уверенности в том, что она имеет достаточно денежных средств на покрытие операционных расходов, финансовых обязательств и осуществление инвестиционной деятельности в течение ближайших 30 дней. Все финансовые обязательства являются производными финансовыми инструментами.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)**22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)***Риск ликвидности (продолжение)*

Следующие две таблицы показывают сроки погашения по финансовым обязательствам Группы на основе платежей по контрактам, включая выплату процентов:

	Не более 1 года	От 1 до 2 лет	Всего
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря 2011 г.:			
Задолженность с фиксированной процентной ставкой			
Займы и кредиты			
Основная часть	300 022	–	300 022
Проценты	11 251	–	11 251
	311 273	–	311 273
Задолженность с переменной процентной ставкой			
Займы и кредиты			
Основная часть	1 658	1 243	2 901
Проценты	146	47	193
	1 804	1 290	3 094
Беспроцентная задолженность			
Кредиторская задолженность	45 863	–	45 863
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2 262	–	2 262
Задолженность по дивидендам	125	–	125
	48 250	–	48 250
	361 327	1 290	362 617

	Не более 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Всего
	<i>тыс. долл. США</i>			
На 31 декабря 2010 г.:				
Задолженность с фиксированной процентной ставкой				
Займы и кредиты				
Основная часть	23	300 000	–	300 023
Проценты	22 501	11 250	–	33 751
	22 524	311 250	–	333 774
Задолженность с переменной процентной ставкой				
Займы и кредиты				
Основная часть	5 685	1 695	1 271	8 651
Проценты	252	220	125	597
	5 937	1 915	1 396	9 248
Беспроцентная задолженность				
Кредиторская задолженность	41 088	–	–	41 088
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2 504	–	–	2 504
Задолженность по дивидендам	178	–	–	178
	43 770	–	–	43 770
	72 231	313 165	1 396	386 792

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

	Не более 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Всего
	<i>тыс. долл. США</i>			
На 31 декабря 2009 г.:				
Задолженность с фиксированной процентной ставкой				
Займы и кредиты				
Основная часть	23	–	300 000	300 023
Проценты	22 501	22 500	11 250	56 251
	22 524	22 500	311 250	356 274
Задолженность с переменной процентной ставкой				
Займы и кредиты				
Основная часть	25 794	4 325	–	30 119
Проценты	728	35	–	763
	26 522	4 360	–	30 882
Беспроцентная задолженность				
Кредиторская задолженность	43 410	–	–	43 410
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 274	–	–	1 274
Задолженность по дивидендам	278	–	–	278
	44 962	–	–	44 962
	94 008	26 860	311 250	432 118

Валютный риск

Продажи, покупки, депозиты и займы, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, подвергают Группу валютному риску. Валютами, в которых главным образом номинированы эти операции, являются доллар США и евро.

У Группы нет формальных процедур по снижению валютных рисков по операциям Группы. Тем не менее, руководство считает, что Группа защищена от валютных рисков тем, что продажи, номинированные в иностранной валюте, используются для покрытия выплат по займам и кредитам, также номинированным в иностранной валюте.

Подверженность Группы валютному риску, выраженная как чистая монетарная позиция по соответствующим валютам, представлена в следующей таблице:

	2011	2010	2009
	<i>тыс. долл. США</i>		
На 31 декабря:			
USD/RUB	(173 657)	(161 808)	(208 974)
EUR/RUB	(6 953)	(17 211)	(25 355)
GBP/RUB	–	69	–

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности

Следующая таблица демонстрирует зависимость прибыли Группы до налогообложения от возможных колебаний курсов валют, прочие переменные являются постоянными. При оценке возможных колебаний Группа оценивала изменения курсов валют за последние три года, предшествующие отчётной дате.

	2011		2010		2009	
	Изменение процентной ставки	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение процентной ставки	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение процентной ставки	Влияние на прибыль до налогообложения
	тыс. долл. США		тыс. долл. США		тыс. долл. США	
USD/RUB	(12,50) 12,50	21 707 (21 707)	(8,90) 8,90	14 401 (14 401)	(14,80) 14,80	30 928 (30 928)
EUR/RUB	(11,77) 11,77	818 (818)	(11,05) 11,05	1 902 (1 902)	(14,00) 14,00	3 550 (3 550)
GBP/RUB	13,69 (13,69)	– –	(9,65) 9,65	(7) 7	(17,40) 17,40	– –

Риск изменения процентных ставок

Группа подвергается риску изменения процентных ставок по займам и кредитам. Группа привлекает средства под проценты как по фиксированной, так и переменной ставке.

В следующей таблице суммированы непогашенные процентные займы и кредиты Группы:

	2011	2010	2009
	тыс. долл. США		
На 31 декабря:			
Задолженность с фиксированной процентной ставкой	299 868	299 443	299 018
Задолженность с переменной процентной ставкой	2 901	8 651	30 119
	302 769	308 094	329 137

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
(продолжение)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с переменной процентной ставкой

Основываясь на анализе подверженности риску за представленные годы, возможные изменения плавающей процентной ставки на отчётную дату повлекли бы изменения в прибыли до налогообложения на суммы, указанные в следующей таблице. Данный анализ подразумевает, что прочие переменные, в особенности обменные курсы валют, остаются неизменными.

	2011		2010		2009	
	Влияние на прибыль		Влияние на прибыль		Влияние на прибыль	
	Изменение курса	до налогообложения	Изменение курса	до налогообложения	Изменение курса	до налогообложения
	базисных пунктов	тыс. долл. США	базисных пунктов	тыс. долл. США	базисных пунктов	тыс. долл. США
Обязательства, номинированные в долларах США						
Уменьшение ставки LIBOR	(15)	–	(25)	–	(25)	(21)
Увеличение ставки LIBOR	15	–	100	–	100	85
Обязательства, номинированные в евро						
Уменьшение ставки EURIBOR	(15)	(4)	(25)	(22)	(25)	(54)
Увеличение ставки EURIBOR	15	4	100	87	100	216

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Группы состоит в обеспечении уверенности в том, что для поддержания бизнеса и максимизации благосостояния акционеров кредитный рейтинг и показатели капитала поддерживаются на высоком уровне. В течение 2011 г. изменения в цели, политику и процедуры управления капиталом Группы не вносились.

Группа осуществляет управление структурой капитала и корректирует её путём выпуска новых акций, выплаты дивидендов и выкупа собственных акций.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов, которые включают денежные средства, краткосрочные инвестиции, краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные кредиты с переменной процентной ставкой, приблизительно соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость 7,5%-ных облигаций погашения 2012 г. текущей стоимостью 299 846 тыс. долл. США определена исходя из опубликованных котировочных цен на активном рынке и составляет 300 825 тыс. долл. США.

23. События после отчётной даты

Кредит Райффайзенбанка

В 1-ом квартале 2012 г. Группа подписала с ЗАО «Райффайзенбанк» кредитное соглашение на 150 млн. долл. США по рыночной ставке со сроком погашения 7 февраля 2014 г.

Кредитная линия Сбербанка

В 1-ом квартале 2012 г. для погашения облигаций займа Группа открыла в ОАО «Сбербанк России» двухлетнюю кредитную линию на 300 млн. долл. США. На дату утверждения настоящей финансовой отчётности к выпуску заимствований по этой линии не осуществлялось.