

Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала на английском языке

ОАО «Распадская»

Консолидированная финансовая отчётность

за 2014 год

ОАО «Распадская»

Консолидированная финансовая отчётность

за 2014 год

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

| | |
|--|---|
| Консолидированный отчёт о совокупном доходе..... | 1 |
| Консолидированный отчёт о финансовом положении..... | 2 |
| Консолидированный отчёт о движении денежных средств..... | 3 |
| Консолидированный отчёт об изменениях капитала..... | 4 |

Примечания к консолидированной финансовой отчётности:

| | |
|--|----|
| 1. Информация о предприятии..... | 5 |
| 2. Существенные положения учётной политики..... | 5 |
| 3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения..... | 17 |
| 4. Выручка..... | 20 |
| 5. Расходы..... | 20 |
| 6. Налог на прибыль..... | 21 |
| 7. Основные средства..... | 22 |
| 8. Прочие внеоборотные активы..... | 24 |
| 9. Денежные средства и их эквиваленты..... | 24 |
| 10. Запасы..... | 24 |
| 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные..... | 24 |
| 12. Раскрытие информации о связанных сторонах..... | 25 |
| 13. Прочие налоги к возмещению..... | 28 |
| 14. Капитал..... | 29 |
| 15. Займы и кредиты..... | 30 |
| 16. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам..... | 30 |
| 17. Резервы..... | 33 |
| 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность..... | 35 |
| 19. Прочие налоги к уплате..... | 35 |
| 20. Договорные и условные обязательства..... | 35 |
| 21. Цели и политика управления финансовыми рисками..... | 37 |
| 22. События после отчётной даты..... | 40 |

**Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала
на английском языке**

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету Директоров
ОАО «Распадская»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Распадская» и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

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

**Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала
на английском языке**

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «Эрнст энд Янг»

26 марта 2015 г.
г. Москва, Российская Федерация

ОАО «Распадская»

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

за 2014 год

| | Прим. | 2014 | 2013 |
|---|-------|-----------------------|-----------|
| | | <i>тыс. долл. США</i> | |
| Выручка | | | |
| Реализация продукции | | 435,334 | 536,171 |
| Оказание услуг | | 8,055 | 9,255 |
| | 4 | 443,389 | 545,426 |
| Себестоимость реализации | 5 | (399,638) | (471,530) |
| Валовая прибыль | | 43,751 | 73,896 |
| Коммерческие расходы | 5 | (13,931) | (55,011) |
| Общехозяйственные и административные расходы | 5 | (50,976) | (59,648) |
| Социальные расходы | | (2,022) | (2,724) |
| Убыток от выбытия основных средств | | (160) | (4,637) |
| Обесценение активов | | (51,119) | – |
| Положительные/(отрицательные) курсовые разницы | | (264,222) | (33,338) |
| Прочие операционные доходы | | 1,639 | 4,746 |
| Прочие операционные расходы | | (12,426) | (33,548) |
| Операционный убыток | | (349,466) | (110,264) |
| Доходы от участия в других организациях | | 62 | 60 |
| Проценты к получению | | 815 | 4,344 |
| Проценты к уплате | | (39,996) | (45,087) |
| Убыток до налогообложения | | (388,585) | (150,947) |
| Налог на прибыль | 6 | 82,721 | 24,791 |
| Убыток за год | | (305,864) | (126,156) |
| Прочая совокупная прибыль/(убыток) | | | |
| Эффект от перевода в валюту представления | | (302,220) | (74,233) |
| Актуарные доходы/(расходы) | 16 | 6,839 | 15,861 |
| Чистый доход/(убыток) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | | (1,593) | 16 |
| Налог на прибыль | | 319 | – |
| Прочая совокупная прибыль/(убыток) за год, за вычетом налога на прибыль | | (296,655) | (58,356) |
| Общая совокупная прибыль/(убыток) за год, за вычетом налога на прибыль | | (602,519) | (184,512) |
| <i>Прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на:</i> | | | |
| <i>Владельцев материнского предприятия</i> | | (306,098) | (126,586) |
| <i>Неконтролирующие доли участия</i> | | 234 | 430 |
| | | (305,864) | (126,156) |
| <i>Общая совокупная прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на:</i> | | | |
| <i>Владельцев материнского предприятия</i> | | (600,675) | (184,591) |
| <i>Неконтролирующие доли участия</i> | | (1,844) | 79 |
| | | (602,519) | (184,512) |
| Убыток на акцию: | | | |
| Базовый и разводнённый, приходящийся на владельцев материнского предприятия, долл. США (18.89 руб. и 5.73 руб. в 2014 и 2013 г. соответственно) | 14 | (0.44) | (0.18) |

ОАО «Распадская»

Консолидированный отчёт о финансовом положении

на 31 декабря 2014 г.

| | Прим. | 2014 | 2013 |
|--|-------|-----------------------|------------------|
| | | <i>тыс. долл. США</i> | |
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 735,111 | 1,373,725 |
| Отложенные налоговые активы | 6 | 107,891 | 100,287 |
| Прочие внеоборотные активы | 8 | 2,429 | 5,210 |
| | | 845,431 | 1,479,222 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 10 | 38,943 | 73,063 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 17,956 | 33,230 |
| Авансы выданные | 11 | 1,776 | 9,345 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | 12 | 10,821 | 28,116 |
| Налог на прибыль к возмещению | | 696 | 1,079 |
| Прочие налоги к возмещению | 13 | 20,838 | 29,192 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 26,520 | 5,656 |
| | | 117,550 | 179,681 |
| Итого активы | | 962,981 | 1,658,903 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал владельцев материнского предприятия | | | |
| Уставный капитал | 14 | 273 | 273 |
| Добавочный капитал | | 387,790 | 387,790 |
| Резервный капитал | 14 | 7 | 7 |
| Нераспределённая прибыль | | 442,158 | 741,417 |
| Нереализованные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | | 577 | 1,851 |
| Курсовые разницы | | (550,180) | (250,038) |
| | | 280,625 | 881,300 |
| Неконтролирующие доли участия | | 2,947 | 4,791 |
| | | 283,572 | 886,091 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы и кредиты | 15 | 398,999 | 397,539 |
| Долгосрочные займы и кредиты от связанных сторон | 12 | 94,000 | 100,000 |
| Обязательства по отложенному налогу на прибыль | 6 | 61,922 | 123,005 |
| Обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности | 16 | 16,016 | 39,664 |
| Резерв на рекультивацию земель | 17 | 1,245 | 5,264 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 17 | 277 | 477 |
| | | 572,459 | 665,949 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 27,449 | 62,100 |
| Авансы полученные | | 168 | 54 |
| Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов | 15 | 5,511 | 5,511 |
| Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов от связанных сторон | 12 | 1,367 | 1,416 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 12 | 43,458 | 13,550 |
| Налог на прибыль к уплате | | 357 | 502 |
| Прочие налоги к уплате | 19 | 26,610 | 22,946 |
| Прочие резервы | 17 | 2,030 | 731 |
| Дивиденды к уплате | | - | 53 |
| | | 106,950 | 106,863 |
| Итого капитал и обязательства | | 962,981 | 1,658,903 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ОАО «Распадская»

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

за 2014 год

| | Прим. | 2014 | 2013 |
|--|-------|-----------------|-----------------|
| <i>тыс. долл. США</i> | | | |
| Операционная деятельность | | | |
| Убыток за год | | (305,864) | (126,156) |
| <i>Корректировки для приведения чистого убытка к чистому поступлению денежных средств от операционной деятельности</i> | | | |
| Амортизация и истощение | 5 | 77,563 | 100,368 |
| Отложенный налог на прибыль | 6 | (86,477) | (44,986) |
| Убыток от выбытия основных средств | | 160 | 4,637 |
| Обесценение активов | | 51,119 | - |
| (Положительные)/отрицательные курсовые разницы | | 264,222 | 33,338 |
| Доходы от участия в других организациях | | (62) | (60) |
| Проценты к получению | | (815) | (4,344) |
| Проценты к уплате | | 39,996 | 45,087 |
| Чистые расходы на пособия | | (6,146) | (2,225) |
| Изменение резерва по сомнительным долгам | | 313 | (29) |
| Изменения в резервах и прочих долгосрочных активах и обязательствах | | 1,136 | 688 |
| Прочее | | - | (1,931) |
| | | 35,145 | 4,387 |
| <i>Изменения в оборотном капитале</i> | | | |
| Запасы | | 7,920 | 7,789 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 2,342 | 35,360 |
| Авансы выданные | | 5,274 | (52) |
| Дебиторская задолженность связанных сторон и кредиторская задолженность перед связанными сторонами | | 64,977 | 22,159 |
| Налоги к возмещению | | (5,745) | (16,571) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | (10,684) | 1,477 |
| Авансы полученные | | 199 | 37 |
| Налоги к уплате | | 19,510 | (1,216) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 118,938 | 53,370 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение объектов основных средств | | (67,574) | (83,181) |
| Банковские депозиты, включая проценты | | 495 | 117,774 |
| Продажа объектов основных средств | | 6,197 | 307 |
| Прочие виды инвестиционной деятельности | | 1,163 | 327 |
| Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности | | (59,719) | 35,227 |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступления по займам и кредитам от связанных сторон | | - | 103,501 |
| Погашение займов и кредитов, включая проценты | | (31,000) | (192,705) |
| Погашение займов и кредитов от связанных сторон, включая проценты | 12 | (10,479) | - |
| Выплата дивидендов | | - | (6) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (41,479) | (89,210) |
| Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты | | 3,124 | (1,462) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 20,864 | (2,075) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 5,656 | 7,731 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 9 | 26,520 | 5,656 |
| Дополнительная информация о движении денежных средств | | | |
| Движение денежных средств в течение года: | | | |
| Проценты уплаченные | | 35,479 | 37,686 |
| Проценты полученные | | 495 | 4,874 |
| Налог на прибыль уплаченный | | 5,110 | 17,195 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала на английском языке

ОАО «Распадская»

Консолидированный отчёт об изменениях капитала

за 2014 год

| Приходится на владельцев материнского предприятия | | | | | | | | | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------------|---|------------------|---|-------------------------------|----------------|------------------|
| Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределённая прибыль | Нереализованные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | Курсовые разницы | Капитал владельцев материнского предприятия | Неконтролирующие доли участия | Итого | |
| <i>тыс. долл. США</i> | | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2012 г. | 273 | 387,790 | 7 | 852,142 | 1,835 | (176,156) | 1,065,891 | 4,712 | 1,070,603 |
| Прибыль/(убыток) за год | - | - | - | (126,586) | - | - | (126,586) | 430 | (126,156) |
| Прочая совокупная прибыль/(убыток) | - | - | - | 15,861 | 16 | (73,882) | (58,005) | (351) | (58,356) |
| Общая совокупная прибыль/(убыток) | - | - | - | (110,725) | 16 | (73,882) | (184,591) | 79 | (184,512) |
| На 31 декабря 2013 г. | 273 | 387,790 | 7 | 741,417 | 1,851 | (250,038) | 881,300 | 4,791 | 886,091 |
| Прибыль/(убыток) за год | - | - | - | (306,098) | - | - | (306,098) | 234 | (305,864) |
| Прочая совокупная прибыль/(убыток) | - | - | - | 6,839 | (1,274) | (300,142) | (294,577) | (2,078) | (296,655) |
| Общий совокупный убыток | - | - | - | (299,259) | (1,274) | (300,142) | (600,675) | (1,844) | (602,519) |
| На 31 декабря 2014 г. | 273 | 387,790 | 7 | 442,158 | 577 | (550,180) | 280,625 | 2,947 | 283,572 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности
за 2014 год

1. Информация о предприятии

Консолидированная финансовая отчётность ОАО «Распадская» (далее по тексту – «Общество») за 2014 год утверждена к выпуску в соответствии с решением Совета директоров от 26 марта 2015 г.

Контролирующим акционером Общества является компания Corber Enterprises S.a.r.l. (Люксембург) (далее по тексту – «Корбер»), который владеет около 81.95% акций Общества. Корбер является совместным предприятием, организованным на паритетных началах компанией EVRAZ plc (Великобритания) (далее по тексту – «Евраз») и компанией Mastercroft S.a.r.l. (Люксембург), которая косвенно является дочерней компанией Евраз. Lanebrook Limited (Кипр) является конечной контролирующей стороной Группы. 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 2014 и 2013 гг. 40% и 21% выручки Группы, соответственно, приходилось на операции со связанными сторонами (Примечание 12).

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

| | Доля участия | | Вид деятельности |
|--|--------------|------|------------------|
| | 2014 | 2013 | |
| ОАО «МУК-96» | 100% | 100% | Добыча угля |
| ЗАО «Разрез Распадский» | 100% | 100% | Добыча угля |
| ЗАО «Распадская-Коксовая» | 100% | 100% | Добыча угля |
| ЗАО «Обогатительная фабрика «Распадская» | 100% | 100% | Обогащение угля |
| ООО «Распадский Уголь» | 100% | 100% | Торговля углём |
| АО «Распадская угольная компания» | 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 – Raspadskaya Securities Limited, зарегистрированное в Республике Ирландия.

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.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Принципы подготовки отчётности (продолжение)

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 о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и погашение обязательств в нормальном процессе деятельности предприятия. В 2014 году Компания получила 306 миллионов долларов США чистого убытка (в 2013 году 126 миллионов долларов США).

Текущие рыночные и экономические условия порождают неопределённость в отношении способности Группы краткосрочно генерировать достаточный поток денежных средств для продолжения ее деятельности и для выполнения ее инвестиционных планов. Руководство заблаговременно предпринимает меры в отношении данных неблагоприятных факторов, предпринимая необходимые действия по оптимизации расходов, переносу на более поздние периоды некоторых инвестиционных проектов и капитальных ремонтов и поиску дополнительного финансирования. В результате, принимая во внимание все факторы, руководство уверено, что данные меры по снижению влияния неблагоприятных последствий подтверждают уместность применения допущения о 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 2013 год, за исключением того, что в отчётном периоде Группа стала руководствоваться некоторыми изменениями, внесёнными в существующие стандарты с 1 января 2014 г.:

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2014 году

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчётность*», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно.

Разъяснения и поправки, описанные выше, не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

| Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2014 г. | Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после |
|---|--|
| ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО период 2011-2013 гг. | 1 июля 2014 года |
| ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» | 1 июля 2014 года |
| ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО период 2010-2012 гг. | 1 июля 2014 года |
| ▶ МСФО (IFRS) 14 «Регулирование отложенных счетов» | 1 января 2016 года |
| ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива раскрытия» | 1 января 2016 года |
| ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» | 1 января 2016 года |
| ▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» | 1 января 2016 года |
| ▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения» | 1 января 2016 года |
| ▶ Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» | 1 января 2016 года |
| ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные организации: применение консолидационных исключений» | 1 января 2016 года |
| ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» | 1 января 2016 года |
| ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО период 2012-2014 гг. | 1 января 2016 года |
| ▶ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» | 1 января 2017 года |
| ▶ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» | 1 января 2018 года |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Операции в иностранной валюте

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

Функциональной валютой Группы 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.

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 предприятиями 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 неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии. Для каждого случая объединения бизнеса Группа выбирает, будет ли она отражать неконтролирующую 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.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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 производных финансовых инструментов.

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.

Гудвил первоначально оценивается по первоначальной стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и величины признанной неконтролирующей 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.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

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.

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 (лет) | Средневзвешенные сроки полезного использования (лет) |
|-----------------------|--|---|
| Здания и сооружения | 15-60 | 27 |
| Машины и оборудование | 4-45 | 13 |
| Транспортные средства | 7-20 | 6 |
| Прочие активы | 3-15 | 10 |

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

Истощение, включая капитализированные расходы на рекультивацию земель, определяется методом единиц производства, основанным 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.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты на разведку и оценку представляют собой затраты, понесённые Группой в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых до того момента, когда могут быть продемонстрированы техническая возможность и коммерческая оправданность добычи запасов. Данные затраты включают в себя приобретение права на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, опытные бурения, забор образцов, деятельность, связанную с оценкой технической возможности и коммерческой оправданности добычи запасов полезных ископаемых. Данные затраты относятся на расходы по мере понесения.

После того, как продемонстрированы техническая возможности и коммерческая оправданность добычи запасов, Группа начинает признавать затраты, связанные с их разработкой, в качестве активов. Эти активы проверяются на обесценение когда факты и обстоятельства позволяют предположить, что текущая стоимость актива может превышать его стоимость от использования.

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.

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.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 намерено и способно удерживать их до срока погашения. Удерживаемые до погашения финансовые активы учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 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).

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной 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, депозиты, открываемые на срок не более 90 дней, и депозиты на срок более 90 дней с правом досрочного расторжения.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

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.

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.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

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 потребуются 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.

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

Предприятия Группы обеспечивают своих работников пенсионными и иными пособиями. Право на получение таких пособий обычно зависит от продолжительности работы сотрудника 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.

Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности работников.

Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются с использованием метода прогнозной условной единицы. Пересчеты, включающие актуарные доходы и расходы, эффект ограничения активов за вычетом чистого дохода/расхода по процентам и доходов по активам пенсионного плана, признаются в составе отчета о финансовом положении в корреспонденции с накопленной прибылью через прочий совокупный доход в периоде их возникновения. Пересчеты не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующие периоды.

Стоимость прошлых услуг признаётся в качестве дохода или расхода на раннюю дату изменения плана или секвестра, или дату признания Группой затрат по реструктуризации.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Чистый доход/расход по процентам рассчитывается с использованием ставки дисконтирования к чистым обязательствам по выплатам и активам. Он признается в составе расхода по процентам консолидированного отчета об операциях.

Группа включает стоимость текущих и прошлых услуг, а также доходы и расходы от секвестра и нетипичных расчетов в состав себестоимости производства, административных и коммерческих расходов, а процентные расходы по обязательствам по выплатам – в составе процентов к уплате консолидированного отчёта о совокупной прибыли.

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 условиями 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.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

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.

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 бизнеса 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 какой 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 и ассоциированные предприятия, а также в 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 2014 году и 2013 году Группа признала убытки от обесценения в сумме 50 млн. долл. США и 0 долл. США соответственно.

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 бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и величину амортизационных отчислений за период.

Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Группой расчёты начислений на амортизацию и истощение. 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 по тексту – «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, 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.

Резерв на рекультивацию земель

Группа анализирует резерв на рекультивацию земель на каждую отчётную дату и корректирует его с целью отразить текущую наилучшую оценку в соответствии с Интерпретацией КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов 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.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

Неопределённость оценок (продолжение)

Более подробная информация об оценках запасов полезных ископаемых и резерва на рекультивацию земель содержится в Примечаниях 7 и 17 соответственно.

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 16.

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 11.

Текущие налоги

Российскому налоговому, валютному и таможенному законодательству присущи различные интерпретации и частые изменения. Более того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами в отношении хозяйственных операций и деятельности предприятий Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате 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 20.

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.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

Неопределённость оценок (продолжение)

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 денежные потоки 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. Выручка

Распределение выручки по регионам

| | 2014 | | 2013 | |
|-------------------------------|-----------------------|-------------|----------------|-------------|
| | Сумма | Доля | Сумма | Доля |
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | |
| Россия | 271,361 | 61% | 318,182 | 58% |
| Азиатско-тихоокеанский регион | 137,056 | 31% | 188,185 | 35% |
| Европа | 34,972 | 8% | 39,059 | 7% |
| | 443,389 | 100% | 545,426 | 100% |

Распределение выручки по покупателям

| | 2014 | | 2013 | |
|--------------------|-----------------------|-------------|----------------|-------------|
| | Сумма | Доля | Сумма | Доля |
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | |
| Евраз | 171,429 | 39% | 101,099 | 19% |
| Мечел | 73,751 | 16% | 56,046 | 10% |
| ММК | 60,974 | 14% | 94,019 | 17% |
| Прочие предприятия | 137,235 | 31% | 294,262 | 54% |
| | 443,389 | 100% | 545,426 | 100% |

5. Расходы

В себестоимость реализованной продукции, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы были включены следующие расходы за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

| | 2014 | 2013 |
|--|-----------------------|---------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| Себестоимость запасов, отнесённая на расходы | 99,106 | 123,305 |
| Расчёты с персоналом, включая страховые взносы | 165,171 | 182,133 |
| Амортизация и истощение | 77,563 | 100,368 |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

6. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль

| | 2014 | 2013 |
|--|-----------------------|---------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| <i>Текущий налог на прибыль:</i> | | |
| Расходы по текущему налогу на прибыль | (3,270) | (20,195) |
| Корректировки налога на прибыль предыдущих лет | (486) | - |
| <i>Отложенный налог на прибыль:</i> | | |
| В связи с возникновением и погашением временных разниц | 86,477 | 44,986 |
| Налог на прибыль | 82,721 | 24,791 |

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:

| | 2014 | 2013 |
|--|-----------------------|---------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| По установленной ставке налога на прибыль 20% | 77,717 | 30,189 |
| Корректировки прошлых лет | (486) | - |
| Влияние необлагаемых доходов | 7,970 | - |
| Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц | (2,480) | (5,398) |
| Налог на прибыль | 82,721 | 24,791 |

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

| | На 31 декабря 2014 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 2013 г. |
|---|-----------------------------|---|---|---|-----------------------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства: | | | | | |
| Основные средства | 67,437 | (6,749) | - | (49,655) | 123,841 |
| Инвестиции | - | (463) | - | - | 463 |
| Запасы | - | (1,325) | - | - | 1,325 |
| Прочее | 2,092 | (450) | (319) | (1,787) | 4,648 |
| | 69,529 | (8,987) | (319) | (51,442) | 130,277 |
| Отложенные налоговые активы: | | | | | |
| Начисленные обязательства | 607 | (2,123) | - | (803) | 3,533 |
| Убытки прошлых периодов | 114,637 | 81,356 | - | (68,263) | 101,544 |
| Прочее | 254 | (1,743) | - | (485) | 2,482 |
| | 115,498 | 77,490 | - | (69,551) | 107,559 |
| Итого отложенный налоговый актив/(обязательство) | 45,969 | 86,477 | 319 | (18,109) | (22,718) |
| Включает в себя: | | | | | |
| Чистые отложенные налоговые активы | 107,891 | 72,550 | - | (64,946) | 100,287 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | 61,922 | (13,927) | (319) | (46,837) | 123,005 |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

6. Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств (продолжение)

| | На 31 декабря 2013 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 2012 г. |
|---|-----------------------------|---|---|---|-----------------------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства: | | | | | |
| Основные средства | 123,841 | (5,573) | - | (9,878) | 139,292 |
| Инвестиции | 463 | 38 | - | (34) | 459 |
| Запасы | 1,325 | (623) | - | (133) | 2,081 |
| Прочее | 4,648 | 771 | - | (323) | 4,200 |
| | 130,277 | (5,387) | - | (10,368) | 146,032 |
| Отложенные налоговые активы: | | | | | |
| Начисленные обязательства | 3,533 | (558) | - | (302) | 4,393 |
| Убытки прошлых периодов | 101,544 | 40,395 | - | (5,916) | 67,065 |
| Прочее | 2,482 | (238) | - | (243) | 2,963 |
| | 107,559 | 39,599 | - | (6,461) | 74,421 |
| Итого отложенный налоговый актив/(обязательство) | (22,718) | 44,986 | - | 3,907 | (71,611) |
| Включает в себя: | | | | | |
| Чистые отложенные налоговые активы | 100,287 | 40,769 | - | (5,837) | 65,355 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | 123,005 | (4,217) | - | (9,744) | 136,966 |

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.

7. Основные средства

| | 2014 | 2013 |
|---|-----------------------|-----------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Первоначальная стоимость: | | |
| Земля | 52 | 57 |
| Горные активы | 616,119 | 1,044,514 |
| Здания и сооружения | 83,096 | 132,718 |
| Машины и оборудование | 325,591 | 545,470 |
| Транспортные средства | 53,738 | 88,458 |
| Прочие | 8,736 | 18,363 |
| Незавершённое строительство | 146,248 | 240,944 |
| | 1,233,580 | 2,070,524 |
| Накопленная амортизация, истощение и убытки от обесценения: | | |
| Горные активы | (218,974) | (275,721) |
| Здания и сооружения | (21,407) | (30,878) |
| Машины и оборудование | (212,387) | (335,125) |
| Транспортные средства | (35,683) | (46,389) |
| Прочие | (4,798) | (8,686) |
| Незавершённое строительство | (5,220) | - |
| | (498,469) | (696,799) |
| | 735,111 | 1,373,725 |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Движение основных средств

| | Земля | Горные активы | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Незавершённое строительство | Итого |
|--|-----------|----------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------|------------------|
| <i>тыс. долл. США</i> | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2013 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения | 57 | 768,793 | 101,840 | 210,345 | 42,069 | 9,677 | 240,944 | 1,373,725 |
| Поступления | 27 | - | - | - | - | - | 68,650 | 68,677 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 14,459 | 6,178 | 26,722 | 6,126 | 395 | (53,880) | - |
| Выбытия | - | (3) | (155) | (4,049) | (571) | (217) | (1,356) | (6,351) |
| Реклассификация | - | 2,667 | 1,879 | 2,479 | 32 | (2,431) | (4,626) | - |
| Амортизация и истощение | - | (24,044) | (4,397) | (39,081) | (15,241) | (1,392) | - | (84,155) |
| Убыток от обесценения | - | (42,780) | - | (142) | - | - | (7,535) | (50,457) |
| Изменение резерва на восстановление участков добычи | - | (4,215) | - | - | - | 1,144 | - | (3,071) |
| Эффект от перевода в валюту представления | (32) | (317,732) | (43,656) | (83,070) | (14,360) | (3,238) | (101,169) | (563,257) |
| На 31 декабря 2014 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения | 52 | 397,145 | 61,689 | 113,204 | 18,055 | 3,938 | 141,028 | 735,111 |
| <i>тыс. долл. США</i> | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2012 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения | 61 | 841,857 | 111,945 | 243,682 | 44,868 | 8,106 | 242,609 | 1,493,128 |
| Поступления | - | - | - | - | - | - | 102,176 | 102,176 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 15,631 | 4,718 | 43,384 | 15,635 | 6,111 | (85,479) | - |
| Выбытия | - | - | (1,652) | (1,820) | (1,450) | (2) | (20) | (4,944) |
| Реклассификация | - | 436 | (4) | - | - | 4 | (436) | - |
| Амортизация и истощение | - | (24,452) | (5,165) | (57,793) | (13,742) | (2,196) | - | (103,348) |
| Изменение резерва на восстановление участков добычи | - | (4,409) | - | - | - | (1,672) | - | (6,081) |
| Эффект от перевода в валюту представления | (4) | (60,270) | (8,002) | (17,108) | (3,242) | (674) | (17,906) | (107,206) |
| На 31 декабря 2013 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения | 57 | 768,793 | 101,840 | 210,345 | 42,069 | 9,677 | 240,944 | 1,373,725 |

С 1 января 2014 года Группа изменила оценку срока полезного использования основных средств, что привело к уменьшению суммы амортизации на 5,060 тыс. долл. США по сравнению с суммой амортизации, которая была бы начислена, если бы не было изменений.

По статье объектов незавершённого строительства отражены авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере 3,137 тыс. долл. США и 2,525 тыс. долл. США на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

У Группы не было основных средств в залоге у банков по состоянию на 31 декабря 2014 г.

В 2014 и 2013 гг. капитализированные затраты по займам составили 0 долл. США и 26 тыс. долл. США соответственно.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

8. Прочие внеоборотные активы

| | 2014 | 2013 |
|--|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи: | | |
| Обращающиеся долевые ценные бумаги | 723 | 2,317 |
| Необращающиеся долевые ценные бумаги | 131 | 223 |
| | 854 | 2,540 |
| Займы работникам | 1,228 | 2,670 |
| Долгосрочный НДС к возмещению | 347 | - |
| | 2,429 | 5,210 |

9. Денежные средства и их эквиваленты

| | 2014 | 2013 |
|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Российские рубли | 3,634 | 5,639 |
| Доллары США | 22,886 | 17 |
| | 26,520 | 5,656 |

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

10. Запасы

| | 2014 | 2013 |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Сырье, материалы и запасные части | 15,493 | 46,013 |
| Незавершенное производство | 18,439 | 8,551 |
| Готовая продукция | 5,011 | 18,499 |
| | 38,943 | 73,063 |

В 2014 году возврат списания запасов до чистой возможной цены реализации составил 1,159 тыс. долл. США. В 2013 г. списание запасов до чистой возможной цены реализации составило 2,470 тыс. долл. США.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

| | 2014 | 2013 |
|--|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Дебиторская задолженность по расчётам с покупателями | 16,498 | 29,533 |
| Авансы выданные | 2,158 | 10,198 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1,766 | 4,168 |
| | 20,422 | 43,899 |
| Резерв по сомнительным долгам | (690) | (1,324) |
| | 19,732 | 42,575 |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Движение резерва по сомнительным долгам

| | 2014 | 2013 |
|---|-----------------------|-------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 1 января | 1,324 | 1,458 |
| Начисление резерва за год | 313 | 293 |
| Списанные суммы | (447) | (273) |
| Эффект от перевода в валюту представления | (500) | (154) |
| На 31 декабря | 690 | 1,324 |

12. 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 | | Закупки | |
|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | связанным сторонам | у связанных сторон | связанным сторонам | у связанных сторон |
| | 2014 | 2013 | 2014 | 2013 |
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | |
| East Metals A.G. | 79,671 | - | - | - |
| Евраз ЗСМК | 50,873 | 57,274 | 1,869 | 2,544 |
| Евраз ДМЗ | 14,214 | 18,150 | - | - |
| Евраз НТМК | 9,956 | 8,122 | 1 | 1,157 |
| Евраз Баглейкокс | 8,952 | 14,236 | - | - |
| Южкузбассуголь | 7,482 | 1,289 | 27,171 | 2,644 |
| Южный Кузбасс | 4,151 | 6,044 | 1 | - |
| ОУС | 280 | 1 | 1,913 | 320 |
| СПК | 240 | 385 | 6,277 | 9,293 |
| Сибирский Спас | 7 | 8 | 722 | 1,122 |
| ТД Евраз Украина | - | 6,971 | - | 97 |
| МеталлЭнергоФинанс | - | - | 19,964 | 12,437 |
| Порт Находка | - | - | 5,425 | 2,072 |
| ТК ЕвразХолдинг | - | - | 361 | 14 |
| Прочие предприятия | 55 | 87 | 1,584 | 1,143 |
| | 175,881 | 112,567 | 65,288 | 32,843 |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчётам со связанными сторонами

| | Задолженность связанных сторон | | Задолженность перед связанными сторонами | |
|-----------------------|-----------------------------------|---------------|--|---------------|
| | 2014 | 2013 | 2014 | 2013 |
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | |
| На 31 декабря: | | | | |
| East Metals A.G. | 4,161 | — | — | — |
| ЕВРАЗ Баглейкокс | 1,678 | — | — | — |
| Южжубассуголь | 1,216 | 2,074 | 13,634 | 1,170 |
| ЕВРАЗ ЗСМК | 1,152 | 18,324 | — | — |
| ЕВРАЗ НТМК | 1,120 | 3,591 | — | — |
| ЕВРАЗ ДМЗ | 983 | — | — | — |
| Южный Кузбасс | 236 | 621 | — | — |
| СПК | 124 | 202 | 813 | 1,966 |
| Сибирский Спас | 99 | 220 | 59 | 121 |
| ОУС | 17 | 37 | 447 | 232 |
| ТД Евраз Украина | 2 | 2,993 | — | — |
| ТК ЕвразНолдинг | 1 | — | 25,719 | 6,378 |
| МеталлЭнергоФинанс | — | — | 2,434 | 2,263 |
| Порт Находка | — | — | 105 | 1,223 |
| Прочие предприятия | 32 | 54 | 247 | 197 |
| | 10,821 | 28,116 | 43,458 | 13,550 |

ЕВРАЗ ЗСМК (ОАО «ЕВРАЗ Объединённый Западно-Сибирский металлургический комбинат») является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2014 и 2013 гг. Группа реализовывала данному предприятию рядовой уголь и угольный концентрат. Эта реализация составила около 11% и 10% в общем объёме продаж угольной продукции Группы в 2014 и 2013 гг. соответственно.

East Metals A.G. является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2014 году Группа начала реализацию данному предприятию угольного концентрата. Эта реализация составила около 18% в общем объёме продаж угольной продукции Группы в 2014 году.

ЕВРАЗ НТМК (ОАО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат») является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2014 и 2013 гг. Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат. Эта реализация составила около 2% и 1% в общем объёме продаж угольной продукции Группы в 2014 и 2013 гг. соответственно.

ТД Евраз Украина (ООО «Торговый дом «Евраз Украина») является предприятием, находящимся под контролем Евраза (ООО «Торговый дом «Евраз Украина» было ликвидировано в марте 2013 года). В 2013 году Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат. Эта реализация составила около 1% в общем объёме продаж угольной продукции Группы в 2013 году.

ЕВРАЗ ДМЗ (ПАО «ЕВРАЗ Днепропетровский металлургический завод») является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2014 и 2013 гг. Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат. Эта реализация составила около 3% в общем объёме продаж угольной продукции Группы в 2014 и 2013 гг.

ЕВРАЗ Баглейкокс (ПАО «ЕВРАЗ Баглейкокс») является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2014 и 2013 гг. Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат. Эта реализация составила около 2% и 3% в общем объёме продаж угольной продукции Группы в 2014 и 2013 гг. соответственно.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Южкузбассуголь (ОАО Объединенная Угольная Компания «Южкузбассуголь») является предприятием, находящимся под контролем Евраз. В 2014 и 2013 годах Группа реализовывала данному предприятию небогащенный уголь. Эта реализация составила около 0.8% и 0.2% в общем объеме продаж угольной продукции Группы в 2014 и 2013 гг. соответственно. В 2014 году Группа также закупила основные средства у Южкузбассугля на сумму 1,450 тыс. долл. США и продала Южкузбассуглю основные средства на сумму 5,883 тыс. долл. США.

МеталлЭнергоФинанс (ООО Металлэнергофинанс) является предприятием, находящимся под контролем Евраз. В 2014 и 2013 Группе закупала у данного предприятия электроэнергию. Такие закупки составили примерно 99 % и 69% всех закупок Группы электроэнергии в 2014 и 2013 гг. соответственно.

ОУС (ООО «Объединенные учетные системы») является предприятием, находящимся под контролем Евраз. В 2014 и 2013 гг. Группа приобретала услуги по ведению бухгалтерского учета у данного предприятия.

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

СПК (ООО «Строительно-производственная компания») является предприятием, находящимся под контролем руководства Общества. Данное предприятие оказывает Группе услуги по уборке и ремонту помещений.

ТК ЕвразХолдинг (ООО «Торговая Компания «ЕвразХолдинг») является предприятием, находящимся под контролем Евраз. В 2014 и 2013 гг. Группа приобретала у ТК ЕвразХолдинг продукцию сталелитейной промышленности.

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

Порт Находка (ОАО «Евраз НМТП»), торговый морской порт на Дальнем Востоке, является предприятием, находящимся под контролем Евраз. В 2014 и 2013 гг. Группа закупала у Порты Находка услуги по транспортировке грузов.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы не было авансов, выданных связанным сторонам за основные средства.

EVRAZ plc (Великобритания) является управляющей компанией группы Евраз. 15 декабря 2014 г. EVRAZ plc выкупил часть облигаций, выпущенных Группой номиналом 7,700 тыс. долл. США. На 31 декабря 2014 г. амортизированная стоимость облигаций к уплате EVRAZ plc составляла 7,787 тыс.долл. США. Проценты, начисленные по облигациям, принадлежащим EVRAZ plc, составили 25 тыс. долл. США.

Кроме задолженности, описанной выше, в сентябре 2013 года Группа получила займы от Evraz Group S.A. и Evraz Greenfield Development S.A., в размере 45 млн. долл. США и 55 млн. долл. США, соответственно. Процентная ставка по обоим займам составляет 4.7% годовых, срок погашения – 31 июля 2016 г.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

12. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

| Кредитор | Валюта | Финаль- ная дата погашения | Процент- ная ставка | Сальдо на 31 декабря 2013 г. | Проценты начислен- ные за период | Выплата основной суммы и процентов | Сальдо на 31 декабря 2014 г. |
|------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---|---|------------------------------------|
| <i>тыс. долл. США</i> | | | | | | | |
| Евраз Гринфилд Девелопмент С.А. | Доллар США | 31.07.2016 | 4.7% | 55,779 | 2,585 | (2,564) | 55,800 |
| Евраз Груп С.А. | Доллар США | 31.07.2016 | 4.7% | 45,637 | 1,845 | (7,915) | 39,567 |
| | | | | 101,416 | 4,430 | (10,479) | 95,367 |

| Кредитор | Валюта | Финаль- ная дата погашения | Процент- ная ставка | Поступле- ние основной суммы | Проценты начислен- ные за период | Сальдо на 31 декабря 2013 г. |
|------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------------|
| <i>тыс. долл. США</i> | | | | | | |
| Евраз Гринфилд Девелопмент С.А. | Доллар США | 31.07.2016 | 4.7% | 55,000 | 779 | 55,779 |
| Евраз Груп С.А. | Доллар США | 31.07.2016 | 4.7% | 45,000 | 637 | 45,637 |
| | | | | 100,000 | 1,416 | 101,416 |

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. ключевой руководящий персонал состоял из 10 и 9 человек соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу отражена в отчёте о совокупной прибыли в составе общехозяйственных и административных расходов и включает в себя следующее:

| | 2014 | 2013 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| <i>тыс. долл. США</i> | | |
| Краткосрочное вознаграждение: | | |
| Заработная плата | 2,070 | 3,516 |
| Бонусы | 1,359 | – |
| Страховые взносы | 311 | 393 |
| | 3,740 | 3,909 |

13. Прочие налоги к возмещению

| | 2014 | 2013 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| <i>тыс. долл. США</i> | | |
| На 31 декабря: | | |
| НДС к возмещению | 20,660 | 28,816 |
| Прочие налоги | 178 | 376 |
| | 20,838 | 29,192 |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

13. Прочие налоги к возмещению (продолжение)

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.

14. Капитал

Акционерный капитал

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. в обращении находилось 703,191,443 полностью оплаченных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 0.004 руб. каждая, соответственно, размещённый и дополнительно объявленный к выпуску акционерный капитал состоял из 1,401,202,730 обыкновенных акций.

Выпущенные и полностью оплаченные акции и собственные акции

| | Количество выпущен- ных акций | Количество собствен- ных акций | Уставный капитал | Собствен- ные акции |
|-----------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | |
| На 31 декабря 2013 г. | 703,191,443 | – | 273 | – |
| На 31 декабря 2014 г. | 703,191,443 | – | 273 | – |

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

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому разводнённая прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

| | 2014 | 2013 |
|---|--------------------|-------------|
| Убыток за год, приходящийся на владельцев материнского предприятия, <i>тыс. долл. США</i> | (306,098) | (126,586) |
| Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении | 703,191,443 | 703,191,443 |
| Базовый и разводнённый убыток на акцию, <i>долл. США</i> | (0.44) | (0.18) |

Дивиденды

В 2014 и 2013 годах акционеры Общества приняли решение не выплачивать дивиденды.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

15. Займы и кредиты

Займы и кредиты по источникам заимствования

| | 2014 | 2013 |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| 7.75%-ные облигации погашения 2017 г. | 398,999 | 397,539 |
| Проценты к уплате | 5,511 | 5,511 |
| | 404,510 | 403,050 |

27 апреля 2012 г. Группа выпустила облигации займа на общую сумму 400 млн. долл. США. Проценты по облигациям составляют 7.75% годовых, их выплата происходит раз в полугодие, дата погашения – 27 апреля 2017 г. Сроки и условия размещения 7.75%-ных облигаций налагают на Общество и его дочерние предприятия определённые ограничения. Эти ограничения налагаются на осуществление определённых сделок. По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. Группа не нарушила ни одного из этих ограничений. Группа может привлечь дополнительное финансирование на сумму до 100 млн. долл. США.

Среднегодовые процентные ставки

| | 2014 | 2013 |
|-------------|--------------|-------------|
| Доллары США | 7.75% | 7.4% |
| Евро | n/a | 3.9% |

Займы и кредиты по валютам заимствований

| | 2014 | 2013 |
|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Доллары США | 404,510 | 403,050 |
| | 404,510 | 403,050 |

Займы и кредиты по периоду погашения

| | 2014 | 2013 |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Не более одного года | 5,511 | 5,511 |
| Более двух лет, но не более пяти лет | 398,999 | 397,539 |
| | 404,510 | 403,050 |

16. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам

В соответствии с коллективными договорами, внутренними инструкциями и неформальной практикой Группа обеспечивает своим сотрудникам выплаты после выхода на пенсию (такие как регулярная материальная помощь пенсионерам, единовременные выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров, единовременные выплаты при выходе на пенсию) и прочие выплаты (такие как единовременные выплаты работникам, связанные с достижением пенсионных и юбилейных возрастов, выплаты семье работника в связи с его смертью и единовременные выплаты работникам в связи со смертью члена семьи). Данные выплаты не финансируются и выплачиваются напрямую получателям или через Совет Ветеранов.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

16. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам (продолжение)

Суммы выплат либо привязаны к зарплате (т.е. зависят от зарплаты работника в момент начисления выплаты), либо фиксированные (т.е. не зависят от зарплаты или тарифных ставок). В соответствии с практикой Группы зарплаты и фиксированные выплаты работникам индексируются на уровень инфляции (или выше инфляции). Более того, некоторые выплаты работникам предоставляются пожизненно. Следовательно, размер выплат зависит от инфляции и изменений в ожидаемой продолжительности жизни получателей.

Планы фиксированных отчислений представляют собой взносы Группы 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.

В 2014 и 2013 гг. расходы Группы по планам фиксированных отчислений составили 45,698 тыс. долл. США и 53,304 тыс. долл. США соответственно.

Планы фиксированных выплат

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

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--|-------------|-------------|
| Ставка дисконтирования | 11.0% | 8.0% |
| Будущее увеличение пособий | 8.0% | 6.0% |
| Будущее увеличение заработной платы | 8.0% | 6.0% |
| Средняя продолжительность жизни, муж., в годах | 68.0 | 67.5 |
| Средняя продолжительность жизни, жен., в годах | 78.5 | 78.3 |

План фиксированных выплат Группы не фондируется.

Ниже представлена информация о чистых расходах на пособия, отражённых в консолидированном отчёте о совокупном доходе за 2014 и 2013 гг., и суммах обязательств по выплатам вознаграждений работникам, отражённых в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

Чистые расходы на пенсионные пособия (признанные в отчёте о совокупном доходе в составе себестоимости реализации и общехозяйственных и административных расходах)

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--|-----------------------|--------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| Стоимость услуг текущего периода | 1,995 | 3,492 |
| Процентные расходы по пенсионным обязательствам | 2,657 | 4,274 |
| Чистый актуарный (доход)/расход по прочим долгосрочным обязательствам по выплатам работникам | (6,682) | (3,807) |
| Стоимость услуг прошлых периодов | (23) | (137) |
| | <u>(2,053)</u> | <u>3,822</u> |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам (продолжение)

Прибыли/(убытки), признанные в прочем совокупном доходе

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Чистый актуарный доход/(расход) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности | 6,839 | 15,861 |
| | 6,839 | 15,861 |

Изменение чистого обязательства по выплате пенсионных пособий

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 1 января | 39,664 | 56,955 |
| Чистый расход на пенсионные пособия, признанный в отчете о совокупном доходе | (2,053) | 3,822 |
| (Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе | (6,839) | (15,861) |
| Взносы работодателя | (1,436) | (1,515) |
| Эффект от перевода в валюту представления | (13,320) | (3,737) |
| На 31 декабря | 16,016 | 39,664 |

Средневзвешенная дюрация обязательства по выплате пенсионных пособий составила 10.44 и 11.53 лет в 2014 и 2013 гг. соответственно.

Изменение обязательств по выплате пенсионных пособий

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 1 января | 39,664 | 56,955 |
| Процентные расходы по пенсионным обязательствам | 2,657 | 4,274 |
| Стоимость услуг текущего периода | 1,995 | 3,492 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | (23) | (137) |
| Выплаченные пособия | (1,436) | (1,515) |
| Актуарные (прибыли)/убытки в связи с обязательствами, возникшие из-за изменения демографических допущений | (287) | 2,749 |
| Актуарные (прибыли)/убытки в связи с обязательствами, возникшие из-за изменения финансовых допущений | (5,583) | (14,968) |
| Актуарные (прибыли)/убытки в связи с обязательствами, возникшие из-за корректировки на основании опыта | (7,651) | (7,449) |
| Эффект от перевода в валюту представления | (13,320) | (3,737) |
| На 31 декабря | 16,016 | 39,664 |

Изменения в справедливой стоимости активов плана

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|----------------------|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 1 января | - | - |
| Взносы работодателя | 1,436 | 1,515 |
| Выплаченные пособия | (1,436) | (1,515) |
| На 31 декабря | - | - |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

16. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам (продолжение)

Ожидаемая сумма выплат по планам фиксированных выплат в 2015 году будет составлять приблизительно 2,116 тыс. долл. США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к разумным изменениям существенных допущений, использованных для определения величины обязательства по выплате пенсионных пособий, при сохранении значений всех прочих переменных.

| | Увеличе- ние допущения | Уменьше- ние допущения |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Ставка дисконтирования | | |
| Разумное изменение допущения (относительное изменение) | 10% | (10%) |
| Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий | (1,501) | 1,838 |
| Будущее изменение пособий | | |
| Разумное изменение допущения (относительное изменение) | 10% | (10%) |
| Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий | 1,113 | (963) |
| Будущее изменение заработной платы | | |
| Разумное изменение допущения (относительное изменение) | 10% | (10%) |
| Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий | 258 | (233) |
| Средняя продолжительность жизни, муж., года | | |
| Разумное изменение допущения | 1 | (1) |
| Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий | 196 | (197) |
| Средняя продолжительность жизни, жен., года | | |
| Разумное изменение допущения | 1 | (1) |
| Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий | 82 | (81) |

17. Резервы

На 31 декабря величина резервов составляла:

| | 2014 | | 2013 | |
|--------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | Долгосро- чные | Краткосро- чные | Долгосро- чные | Краткосро- чные |
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | |
| Резерв на рекультивацию земель | 1,245 | – | 5,264 | – |
| Резервы на демонтаж лавы | – | 1,786 | – | – |
| Резерв по процессуальным делам | – | 244 | – | 731 |
| Прочие | 277 | – | 477 | – |
| | 1,522 | 2,030 | 5,741 | 731 |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резервы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. движение резервов было следующее:

| | Резерв на рекуль- тивацию земель | Резервы на демонтаж лавы | Резерв по процес- суальным делам | Прочие | Итого |
|---|---|--------------------------------|---|--------------|----------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | | |
| 1 января 2013 г. | 13,576 | – | 70 | 510 | 14,156 |
| Создание резервов | – | – | 752 | – | 752 |
| Увеличение в связи с течением времени | 505 | – | – | – | 505 |
| Эффект изменения ставки дисконтирования | (1,710) | – | – | – | (1,710) |
| Эффект изменения оценки стоимости и сроков | (6,332) | – | – | – | (6,332) |
| Использование резерва | – | – | (67) | – | (67) |
| Эффект от перевода в валюту представления | (775) | – | (24) | (33) | (832) |
| 31 декабря 2013 г. | 5,264 | – | 731 | 477 | 6,472 |
| Создание резервов | – | 2,615 | 43 | – | 2,658 |
| Увеличение в связи с течением времени | 411 | – | – | – | 411 |
| Эффект изменения ставки дисконтирования | (2,624) | – | – | – | (2,624) |
| Эффект изменения оценки стоимости и сроков | (447) | – | – | – | (447) |
| Использование резерва | – | – | (30) | – | (30) |
| Восстановление резерва | – | – | (276) | – | (276) |
| Эффект от перевода в валюту представления | (1,359) | (829) | (224) | (200) | (2,612) |
| 31 декабря 2014 г. | 1,245 | 1,786 | 244 | 277 | 3,552 |

Резерв 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 13.5% и 8% для 2014 и 2013 гг. соответственно.

Резервы на демонтаж лавы

Резервы на демонтаж лавы измеряются на основании оценки затрат на демонтаж лавы. Эти резервы будут использованы в течение года.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Кредиторская задолженность по расчётам с поставщиками | 16,404 | 45,534 |
| Задолженность по оплате труда | 10,559 | 15,729 |
| Прочая кредиторская задолженность | 486 | 837 |
| | 27,449 | 62,100 |

19. Прочие налоги к уплате

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| НДС | 18,932 | 11,873 |
| Прочие налоги | 7,678 | 11,073 |
| | 26,610 | 22,946 |

20. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

В 2014 году российская экономика подверглась негативному влиянию существенного падения цен на нефть и существенной девальвации российского рубля, а также санкций, наложенных на Россию несколькими странами. В декабре 2014 года рублевые процентные ставки существенно выросли после того, как Центральный Банк России повысил ключевую ставку до 17%. Сочетание всего вышесказанного привело к сокращению доступа к рынкам капитала, высокой стоимости капитала, увеличению инфляции и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое состояние Группы, результаты ее операций и перспективы развития бизнеса. Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Налогообложение

Налоговому, валютному и таможенному законодательству России присущи различные интерпретации и частые изменения. Интерпретация руководством соответствующих разделов законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти.

Последние события в России позволяют предположить, 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, ранее не вызывавшие претензий. Как следствие, могут быть начислены существенные дополнительные налоги, штрафы и пени.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

20. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Руководство полагает, что его интерпретация соответствующих разделов законодательства является корректной, и Группа уплатила или начислила все подобающие налоги. В случаях наличия неопределённости Группа начисляла налоговые обязательства, основываясь на наилучшей оценке руководством величины вероятного оттока воплощающих экономические выгоды ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2014 г. Группа являлась стороной по договорам, подлежащим исполнению в будущем, на закупку производственного оборудования и подрядные работы на сумму 9,727 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 2015 году в рамках этих программ Группа планирует израсходовать 1,906 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 возможные претензии или разбирательства по вопросам охраны окружающей среды не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. В соответствии с одобренным руководством Планом по защите окружающей среды Группа планирует израсходовать 7,906 тыс. долл. США в 2015-2018 гг.

Страхование

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

21. 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)

21. 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, которая раскрыта в следующей таблице:

| | 2014 | 2013 |
|--|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Финансовые инструменты (Прим. 8) | 723 | 2,317 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность (Прим. 8) | 1,228 | 2,670 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17,956 | 33,230 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | 10,612 | 27,929 |
| Краткосрочные вложения, денежные средства и их эквиваленты (Прим. 9) | 26,520 | 5,656 |
| | 57,039 | 71,802 |

Дебиторская задолженность связанных сторон в таблице выше не включает предоплаты в сумме 209 тыс. долл. США и 187 тыс. долл. США соответственно на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности

| | 2014 | | 2013 | |
|-----------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| | Сумма с НДС | Обес- ценение | Сумма с НДС | Обес- ценение |
| | <i>тыс. долл. США</i> | | | |
| На 31 декабря: | | | | |
| Непросроченная | 26,907 | (12) | 61,353 | – |
| Просроченная: | | | | |
| не более 6 месяцев | 2,471 | (5) | 2,294 | (12) |
| более 6 месяцев | 726 | (291) | 634 | (440) |
| | 30,104 | (308) | 64,281 | (452) |

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 уверенности в том, что она всегда будет обладать достаточной ликвидностью для того чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам как в нормальных, так и в напряжённых условиях без несения недопустимых убытков или причинения ущерба репутации Группы.

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 30 дней.

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

21. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Все финансовые обязательства являются производными финансовыми инструментами.

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 | От 2 до 5 лет | Всего |
|---|--------------------|------------------|------------------|---------|
| <i>тыс. долл. США</i> | | | | |
| На 31 декабря 2014 г.: | | | | |
| Задолженность с фиксированной процентной ставкой | | | | |
| Займы и кредиты | | | | |
| Основная часть | – | 94,000 | 400,000 | 494,000 |
| Проценты | 35,418 | 35,382 | 15,500 | 86,300 |
| | 35,418 | 129,382 | 415,500 | 580,300 |
| Беспроцентная задолженность | | | | |
| Кредиторская задолженность | 16,890 | – | – | 16,890 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 43,458 | – | – | 43,458 |
| | 60,348 | – | – | 60,348 |
| | 95,766 | 129,382 | 415,500 | 640,648 |
| <i>тыс. долл. США</i> | | | | |
| На 31 декабря 2013 г.: | | | | |
| Задолженность с фиксированной процентной ставкой | | | | |
| Займы и кредиты | | | | |
| Основная часть | – | – | 500,000 | 500,000 |
| Проценты | 35,326 | 35,700 | 50,808 | 121,834 |
| | 35,326 | 35,700 | 550,808 | 621,834 |
| Беспроцентная задолженность | | | | |
| Кредиторская задолженность | 46,371 | – | – | 46,371 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 13,550 | – | – | 13,550 |
| Задолженность по дивидендам | 53 | – | – | 53 |
| | 59,974 | – | – | 59,974 |
| | 95,300 | 35,700 | 550,808 | 681,808 |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

21. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Продажи, покупки, депозиты и займы, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий 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:

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| USD/RUB | (471,150) | (495,471) |
| EUR/RUB | (460) | (849) |

Анализ чувствительности

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

| | <u>2014</u> | | <u>2013</u> | |
|---------|--------------------------------|--|-------------------------------|--|
| | Изменение курса валюты | Влияние на прибыль до налогообложения | Изменение курса валюты | Влияние на прибыль до налогообложения |
| | | <i>тыс. долл. США</i> | | <i>тыс. долл. США</i> |
| USD/RUB | (28.74) 28.74 | 135,409 (135,409) | (10.10) 10.10 | 50,043 (50,043) |
| EUR/RUB | (29.58) 29.58 | 136 (136) | (7.79) 7.79 | 66 (66) |

Риск изменения процентных ставок

Группа подвергается риску изменения процентных ставок по займам и кредитам. Группа привлекает средства только по фиксированной процентной ставке.

В следующей таблице обобщены непогашенные процентные займы и кредиты Группы:

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--|-----------------------|-------------|
| | <i>тыс. долл. США</i> | |
| На 31 декабря: | | |
| Задолженность с фиксированной процентной ставкой | 492,999 | 497,539 |
| | 492,999 | 497,539 |

ОАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

21. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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 2014 года 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 7.75%-ных облигаций к погашению в 2017 году текущей стоимостью 404,510 тыс. долл. США определена исходя из опубликованных котировочных цен на активном рынке и составляет 278,207 тыс. долл. США.

Справедливая стоимость 4.7%-ных займов от Евраз Групп С.А. и Евраз Гринфилд Девелопмент С.А. к погашению в 2016 году текущей стоимостью 95,367 тыс. долл. США определена исходя из опубликованных котировочных цен на активном рынке и составляет 73,177 тыс. долл. США

22. События после отчётной даты

Событий после отчётной даты, которые требуют раскрытия, не было.