

СУЭК-Красноярск

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционеру

Открытого акционерного общества «СУЭК-Красноярск»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «СУЭК-Красноярск» (далее – «Компания») и его дочерней компании (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 и 2011 годы, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «СУЭК-Красноярск»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц
Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району города
Красноярска за № 1072466008955 01 июня 2007 года. Свидетельство серии 24
№ 004294974.

660049, город Красноярск, улица Ленина, дом 35, строение 2.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Компания не представила вступительный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года, дату перехода на МСФО, как это предусмотрено Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 1 “Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности”. Мы не имеем возможности привести данную информацию.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением отсутствия раскрытия информации, как описано в параграфе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 и 2011 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Киселева Л.Р., Директор (доверенность от 3 октября 2011 года № 33/11)

ЗАО «КПМГ»

19 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

СУЭК-Красноярск
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря
В миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	2012	2011
Выручка от реализации	6	17,059	10,388
Себестоимость реализованной продукции	7	(9,392)	(5,939)
Валовая прибыль		7,667	4,449
Коммерческие и административные расходы	8	(1,219)	(217)
Прочие доходы/(расходы), нетто	9	80	(5)
Прибыль от операционной деятельности		6,528	4,227
Финансовые доходы, нетто	10	38	108
Убыток от выбытия инвестиций	25	—	(3,156)
Прибыль до налогообложения		6,566	1,179
Расход по налогу на прибыль			
Расход по текущему налогу на прибыль		(1,336)	(975)
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль		(72)	19
Итого расход по налогу на прибыль	20	(1,408)	(956)
Чистая прибыль за год		5,158	223
Прочий совокупный (расход)/доход			
Актuarные убытки		(76)	(90)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом эффекта отложенного налога на прибыль, и реклассификация изменений справедливой стоимости в прибыль или убыток		—	1,578
Итого прочий совокупный (расход)/доход		(76)	1,488
Общий совокупный доход за год		5,082	1,711
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях)	16	0.618	0.027


А. В. Федоров
 Исполнительный директор
 СУЭК - Красноярск
 19 апреля 2013 года


А. В. Великосельский
 Заместитель исполнительного директора
 по финансам и экономике – финансовый директор

Консолидированный отчет о совокупном доходе необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 7 по 27, являющимися ее неотъемлемой частью.

	Примечания	2012	2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы		9,180	8,917
Основные средства	11	9,115	8,885
Прочие внеоборотные активы		65	32
Оборотные активы		12,635	10,788
Товарно-материальные запасы	12	515	478
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	12,115	10,295
Денежные средства и их эквиваленты	14	5	15
Итого активы		21,815	19,705
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал		18,022	16,609
Акционерный капитал	15	8,350	8,350
Нераспределенная прибыль		9,672	8,259
Долгосрочные обязательства		2,028	1,806
Отложенные налоговые обязательства	20	1,044	972
Прочие долгосрочные обязательства	18	984	834
Краткосрочные обязательства		1,765	1,290
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	819	595
Налоговые обязательства	19	946	695
Итого акционерный капитал и обязательства		21,815	19,705

Консолидированный отчет о финансовом положении необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 7 по 27, являющимися ее неотъемлемой частью.

	Примечания	2012	2011
Прибыль до налогообложения		6,566	1,179
Корректировки к прибыли до налогообложения на:			
Убыток от выбытия инвестиций	25	—	3,156
Амортизация и восстановление обесценения, нетто	7	540	742
Прибыль от выбытия основных средств		(119)	(37)
Финансовые доходы, нетто	10	(38)	(108)
Прочее, нетто		79	(146)
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение запасов		(32)	(87)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3,028)	(4,760)
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению (кроме налога на прибыль)		(39)	4
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		188	161
Увеличение налоговых обязательств (за исключением налога на прибыль)		230	21
Денежные средства, полученные от операций, нетто		4,347	125
Проценты и комиссии уплаченные		(1)	(2)
Налог на прибыль уплаченный		(1,314)	(1,040)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		3,032	(917)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(762)	(422)
Проценты полученные		215	55
Погашение векселей		3,550	3 450
Приобретение векселей		(2,405)	(7,000)
Поступления от выбытия дочернего предприятия		—	7,469
Поступления от выбытия основных средств		27	65
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, нетто		625	3,617
Финансовая деятельность			
Дивиденды уплаченные	15	(3,669)	(2,699)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(3,669)	(2,699)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		2	12
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(10)	13
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	15	2
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	5	15

Консолидированный отчет о движении денежных средств необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 7 по 27, являющимися ее неотъемлемой частью.

	Примечания	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2011		9,000	(3,529)	5,515	10,986
Чистая прибыль за год		—	—	223	223
Актuarные убытки		—	—	(90)	(90)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи				1,578	1,578
Итого совокупный доход за год		—	—	1,711	1,711
Уменьшение количества акций		(650)	3,529	—	2,879
Выбытие ОАО «Сибэнергохолдинг»	25	—	—	3,732	3,732
Дивиденды	15	—	—	(2,699)	(2,699)
Остаток на 31 декабря 2011		8,350	—	8,259	16,609
Чистая прибыль за год		—	—	5,158	5,158
Актuarные убытки		—	—	(76)	(76)
Итого совокупный доход за год		—	—	5,082	5,082
Дивиденды	15	—	—	(3,669)	(3,669)
Остаток на 31 декабря 2012		8,350	—	9,672	18,022

Консолидированный отчет об изменениях в капитале необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 7 по 27, являющимися ее неотъемлемой частью.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания и ее основная деятельность. Открытое акционерное общество «СУЭК-Красноярск» («Компания») было создано в 2007 году в результате реорганизации в форме слияния ОАО «Красноярскразрезуголь», ОАО «Разрез Бородинский», ОАО «Разрез Березовский-1», ОАО «Разрез Назаровский». Компания владеет 100% акций ООО «Медико-санитарная часть «УГОЛЬЩИК». Далее Компания и ее дочернее общество совместно именуются как Группа. Основная деятельность Группы – добыча и реализация бурого угля на территории Российской Федерации. ОАО «СУЭК-Красноярск» является дочерней компанией ОАО «СУЭК». Основным конечным бенефициаром ОАО «СУЭК» является господин Андрей Мельниченко.

Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу: Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, ул. Ленина, дом 35, строение 2.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Данная отчетность является первой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО и МСФО (IFRS) 1 - «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Дата перехода Группы на МСФО 1 января 2011 года.

Компания применила ко всем своим активам и обязательствам, включая основные средства и резерв на рекультивацию и пенсионные обязательства, освобождение от общего требования ретроспективного применения МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», в соответствии с которым данные активы и обязательства оцениваются с учетом даты перехода на МСФО материнской компании и соответствующих сумм, включенных в консолидированную МСФО отчетность материнской компании, как если бы консолидационные проводки в отношении Группы не были проведены.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением оценки производных финансовых инструментов и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости.

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, является российский рубль (руб.). Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря и в течение года, закончившегося на эту дату (в рублях):

	2012		2011	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Курс на конец года	30.3727	40.2286	32.1961	41.6714
Среднегодовой курс	31.0930	39.9524	29.3874	40.8865

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций.

Нижеперечисленные стандарты и интерпретации, опубликованные КИМСФО, не вступили в силу на отчетную дату и не были применены при подготовке этой консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IAS) 32 — «Финансовые инструменты: представление информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее, досрочное применение разрешается) не меняют существующую модель проведения зачета, содержащуюся в МСФО (IAS) 32, которая требует зачета финансовых активов и финансовых обязательств в отчете о финансовом положении только в случае, когда компания имеет на текущий момент юридически закрепленное право зачета и намерена либо провести взаимозачет актива и обязательства, либо реализовать актив и погасить обязательство

одновременно. В настоящее время Компания анализирует влияние данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 7 — «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» - «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) обеспечит пользователей финансовой отчетности информацией, которая будет полезна в оценке влияния или возможного влияния прав на зачет на консолидированную финансовую отчетность. В настоящее время Компания анализирует влияние данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 9 — «*Финансовые инструменты*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года) должен быть выпущен в несколько этапов с целью заменить собой МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» по завершении соответствующего Проекта. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть выпущена в октябре 2010 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых обязательств. Группа признает, что новый стандарт вводит значительное количество изменений в учет финансовых инструментов, и он, скорее всего, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного Проекта и выхода следующей части стандарта.
- МСФО (IFRS) 10 — «*Консолидированная финансовая отчетность*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) заменит все требования в отношении консолидации отчетности группы и определение контроля, в настоящий момент регламентируемые МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» и ПКР-12 «*Консолидация предприятия специального назначения*». В соответствии с вновь введенным понятием единой модели контроля инвестор контролирует компанию (объект инвестиций) в случае, если он обладает правами, позволяющими ему принимать участие в управлении деятельностью, которая в значительной мере влияет на доходы объекта инвестиций; несет риски, связанные с нестабильностью дохода; существует взаимосвязь между первыми двумя требованиями. Компания оценила требования стандарта и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 11 — «*Совместная деятельность*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) заменяет МСФО (IAS) 31 «*Участие в совместном предпринимательстве*» и ПКР 13 «*Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников совместного предпринимательства*». Новый стандарт устанавливает два типа совместной деятельности: совместные предприятия и совместные операции. В отношении учета совместных предприятий обязателен к применению метод долевого участия, пропорциональная консолидация не разрешается. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность от применения МСФО (IFRS) 11 не ожидается.

- МСФО (IFRS) 12 — «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) требует раскрытия более обширной информации в отношении значительных суждений и допущений, использованных при определении наличия контроля, совместного контроля или существенного влияния на другую компанию, доли неконтролирующих акционеров в операциях и денежных потоках Группы, участия в структурированных предприятиях, которые не контролируются Компанией. В настоящее время Компания анализирует влияние данных изменений.
- МСФО (IFRS) 13 — «Оценка справедливой стоимости» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) объединяет все требования к оценке справедливой стоимости, представленных в разных стандартах, вводит единое понятие справедливой стоимости, единые принципы оценки и требования к раскрытию информации. В настоящее время Компания анализирует влияние данных изменений.
- МСФО (IAS) 1 (Поправка) — «Представление финансовой отчетности» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или позднее) вносит изменения в части раздельного представления статей прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период, и тех — которые никогда не будут реклассифицированы. МСФО (IAS) 1 изменил заголовок отчета на «Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе». Представление консолидированной финансовой отчетности не изменилось, поскольку это допускается МСФО (IAS) 1.
- КРМФО 20 — «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается). Согласно разъяснению затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации могут быть капитализированы, если в результате их проведения был обеспечен доступ к компоненту рудного тела, добыча и реализация которого в будущем принесет возможные и надежно оцененные выгоды. Кроме того, представлены разъяснения в части начисления амортизации и подхода к распределению затрат между запасами и активом, признанным в отношении вскрышных работ. Разъяснение вводит значительное количество изменений в учет вскрышных работ, и оно, скорее всего, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Компания анализирует влияние данных изменений.

Сезонность. Деятельность Группы и ее результаты существенно зависят от спроса на внутреннем рынке. Рынки угля являются циклическими, спрос и предложение изменяются от года к году вследствие большого количества факторов, включая, но не ограничиваясь приведенными ниже:

- состоянием российской и мировой экономики;
- спросом и предложением на локальном рынке, а также ожиданиями в отношении изменения спроса и предложения в будущем;
- аномально теплыми или холодными температурами или другими климатическими условиями;
- доступностью и ценами на альтернативное топливо;
- удаленностью от потребителя, наличием и стоимостью транспортировки; и
- российским законодательным регулированием и налогообложением.

Выручка от продажи угля увеличивается в течение периода с октября по март. Операционные расходы относительно стабильны в течение года. В период сокращения производства и соответствующих

переменных затрат с апреля по сентябрь увеличиваются расходы на ремонт и техническое обслуживание.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Дочерние предприятия. Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, контролируемые Группой. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля и до даты его фактического прекращения.

Считается, что контроль существует, когда Компания:

- прямо или косвенно через дочерние предприятия владеет более чем 50% голосующих акций предприятия; или
- прямо или косвенно через дочерние предприятия владеет менее чем 50% голосующих акций предприятия, но способна:
 - определять финансовую и операционную политику предприятия на основании устава или соглашения;
 - назначать или снимать с должности большинство членов совета директоров или аналогичного органа управления; или
 - располагать большинством голосов на заседаниях совета директоров или аналогичного органа управления.

Приобретение дочерних предприятий от третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы, обязательства и условные обязательства дочернего предприятия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля неконтролирующих акционеров рассчитывается как их пропорциональная доля в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств.

В случае необходимости вносятся поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Приобретение компаний, находящихся под общим контролем, учитывается по перенесенной исторической стоимости, при этом активы и обязательства приобретенной компании по консолидированной финансовой отчетности предыдущей материнской компании объединяются с активами и обязательствами Группы. В консолидированную финансовую отчетность Группы вносятся ретроспективные изменения, чтобы отразить приобретение компании, как если бы оно случилось в начале первого периода, включенного в отчетность, при условии наличия общего контроля на эту дату. Если такое приобретение произошло за счет дополнительного выпуска акций, то уставный капитал пересчитывается, чтобы отразить эффект объединения, основываясь на коэффициенте обмена акций на дату приобретения. Разница между ценой приобретения и приобретенными чистыми активами учитывается как добавочный капитал.

Изменение доли владения при условии сохранения контроля над дочерним предприятием признается в капитале.

Результат от выбытия долевых инвестиций на предприятие под общим контролем с Группой признается в капитале.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в российские рубли по курсу на дату составления баланса. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибылей и убытков.

3.3. Основные средства

База определения текущей стоимости основных средств.

Основные средства, имевшиеся в наличии на 1 января 2011. Основные средства, имевшиеся в наличии на 1 января 2011 года, были оценены в соответствии с принципом, изложенным в Примечании 2.

Основные средства, приобретенные после 1 января 2011 года. Основные средства, приобретенные после 1 января 2011 года, учитываются по остаточной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость объектов, построенных хозяйственным способом, включает стоимость израсходованных материалов, прямых расходов по оплате труда, соответствующую сумму накладных расходов и соответствующие капитализированные расходы по кредитам и займам. Если объект основных средств состоит из компонентов, имеющих различный срок полезного использования, эти компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Расходы на замену компонента основных средств, учитываемого отдельно, включаются в стоимость замещаемого компонента. Последующие расходы включаются в стоимость основного средства, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования соответствующего основного средства. Прочие расходы, включая затраты на ремонт, признаются в составе прибылей и убытков в момент возникновения.

Права на добычу полезных ископаемых. Права на добычу полезных ископаемых включают в себя расходы на приобретение прав на добычу и разработку месторождений и отражаются в составе основных средств.

Амортизация. Права на добычу полезных ископаемых и приобретенные лицензии амортизируются пропорционально объему добытого угля в течение срока службы разреза, рассчитанного на основании данных о доказанных и вероятных запасах угля, или списываются, если данный актив выбывает или обесценивается. Величина доказанных и вероятных запасов полезных ископаемых отражает объемы запасов угля, которые могут быть экономически эффективно извлечены в будущем на основании имеющихся лицензий из месторождений угля, и определяется в соответствии с международными правилами по оценке запасов угля.

Материальные основные средства, за исключением прав на добычу полезных ископаемых, амортизируются с применением линейного метода на основании оценки полезного срока службы. Оценка полезного срока службы каждого объекта определяется с учетом ограничений его физического срока службы и текущей оценки запасов, которые могут быть экономически эффективно извлечены, того месторождения полезных ископаемых, где располагается такой объект основных средств, а также с учетом возможных изменений таких оценок в будущем. Расчет остатка полезного срока службы регулярно производится для всех материальных основных средств, при этом изменение сроков службы основных объектов осуществляется регулярно.

Предполагаемые сроки полезного использования представлены ниже:

- | | |
|---|--------------|
| • Права на добычу полезных ископаемых | 5 – 95 лет |
| • Здания, сооружения и вспомогательное оборудование | 15 – 44 года |
| • Производственное оборудование и транспорт | 4 – 15 лет |

Арендные основные средства. Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей, вместе с признанием соответствующих обязательств по финансовой аренде в той же сумме. Арендные основные средства амортизируются в течение полезного срока службы или срока аренды, если он короче.

Платежи по финансовой аренде распределяются методом эффективной процентной ставки между:

- процентами по финансовой аренде, включаемыми в состав финансовых расходов; и

- погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств перед арендодателем.

3.4. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с разработкой месторождений полезных ископаемых, строительством зданий, объектов производственной инфраструктуры, перерабатывающих комплексов, машин и оборудования. Начисление амортизации на эти активы начинается, когда их местонахождение и состояние соответствуют требованиям необходимым для их использования в соответствии с ожиданием руководства. Балансовая стоимость незавершенного капитального строительства регулярно пересматривается для оценки возможности ее возмещения.

3.5. Обесценение

Группа регулярно анализирует стоимость своих активов на предмет наличия признаков их обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случае невозможности оценки возмещаемой стоимости отдельного актива Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей денежные средства единицы, в которую включается данный актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или полезной стоимости актива. При оценке полезной стоимости предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для данного актива. Если возмещаемая стоимость какого-либо актива или генерирующей единицы оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость уменьшается до размера возмещаемой стоимости, а убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы, за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

3.6. Расходы на геолого-разведочные работы

Расходы на предварительную геологоразведку признаются расходами текущего периода.

Расходы на геологоразведочные работы (геофизические, топографические, геологические и аналогичные виды работ) капитализируются в составе активов разведки и оценки отдельно по каждому проекту до определения технического и экономического обоснования проекта. Техничко-экономическое обоснование добычи угля считается осуществленным, когда подтверждено существование доказанных запасов угля. В этом случае нерезультативные затраты немедленно относятся на прибыли и убытки.

3.7. Товарно-материальные запасы

Уголь. Уголь отражается по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости или чистой цене возможной реализации. Чистая цена возможной реализации равна предполагаемой цене реализации в ходе операционной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на реализацию.

Производственная себестоимость включает расходы на добычу, а также расходы на транспортировку до места реализации.

Запасы и материалы. Запасы и материалы оцениваются по средневзвешенной стоимости, включая расходы по приобретению и приведению их в нынешнее местонахождение и состояние.

3.8. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты. Непроизводные финансовые инструменты представляют собой инвестиции, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Группа признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Все прочие финансовые активы (включая финансовые активы по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках) признаются, когда Группа становится стороной, участвующей в контрактных условиях данного финансового инструмента.

Финансовый актив списывается, когда истекают контрактные права на получения будущих экономических выгод или если Группа передает права получения будущих экономических выгод вместе со всеми рисками и выгодами, связанными с правом собственности на финансовый актив. Любое возмещение, получаемое в результате передачи финансового актива, созданного или удерживаемого Группой, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые инструменты Группы представлены следующими категориями: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы для продажи.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения, не превышающим трех месяцев. Банковские овердрафты выплачиваются по требованию и формируют часть политики по управлению денежными средствами, представляя собой компоненты денежных средств и их эквивалентов, которые отражаются в отчете о движении денежных средств.

Прочие непроизводные финансовые инструменты. Прочие непроизводные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, применяя метод эффективной ставки, за вычетом обесценения. Стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовом рынке определяется с помощью методов оценки, таких как анализ дисконтированных денежных потоков, метод оценки реальных опционов, а также сравнительный подход к оценке сделок и инструментов со схожими характеристиками. В случае если справедливая стоимость не может быть установлена с достаточной степенью надежности, инвестиции учитываются по себестоимости за вычетом обесценения.

Непроизводные финансовые обязательства. Группа признает долговые финансовые обязательства на дату возникновения обязательства. Все прочие финансовые обязательства (включая финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) признаются, когда Группа становится стороной, участвующей в контрактных условиях данного финансового инструмента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Непроизводные финансовые обязательства Группы представлены следующими видами: кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс прямые расходы по совершению сделки. Впоследствии указанные финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение непроеизводных финансовых активов. Финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по состоянию на каждую отчетную дату анализируется на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива и данное обесценение может быть надежно оценено.

Объективными признаками обесценения финансового актива (включая долевые ценные бумаги) могут являться неплатежеспособность или просрочка платежа дебитором, реструктуризация сумм задолженности при отсутствии других альтернатив, признаки банкротства дебитора или эмитента, снижение платежеспособности заемщика или эмитента, плохая рыночная конъюнктура или отсутствие активного рынка для данного типа инструментов. Помимо вышеперечисленных признаков, инвестиции в долевые ценные бумаги подвержены обесценению в случае существенного или продолжительного снижения их справедливой стоимости ниже балансовой стоимости.

Займы и дебиторская задолженность. Группа оценивает наличие признаков обесценения в отношении займов и дебиторской задолженности, как на уровне отдельного актива, так и на уровне группы активов. В отношении всех индивидуально существенных займов и дебиторской задолженности проводится тест на выявление специфических признаков обесценения. В случае если специфические признаки обесценения индивидуально существенных позиции займов и дебиторской задолженности не выявлены, то все указанные позиции оцениваются на предмет обесценения в группе. Позиции займов и дебиторской задолженности, которые не являются индивидуально существенными, оцениваются на предмет обесценения в группах со схожими характеристиками рисков.

При оценке совместного обесценения активов Группа применяет исторические тренды вероятности возникновения убытков, оценивает время восстановления стоимости и сумму понесенного убытка, скорректированные на оценку руководством текущей экономической конъюнктуры.

Убыток от обесценения в отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, рассчитывается как разница между остаточной стоимостью и приведенной стоимостью дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента денежных потоков. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков, и отражаются в качестве резервов к займам и дебиторской задолженности. Доход от обесцененного актива продолжает признаваться через высвобождение дисконта. Последующее уменьшение обесценения признается в составе прибылей и убытков.

3.9. Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и оценка величины обязательства может быть произведена разумно.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой величины ресурсов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, учитывая риски и неопределенности, сопровождающие обязательство. Сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, в случае существенности, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, а также, если применимо, специфичные риски, связанные с обязательством.

3.10. Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расхода текущего периода.

Пенсионный план с установленными взносами. Группа осуществляет платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации, который является пенсионным планом с установленными взносами. Обязательства Группы ограничиваются осуществлением таких отчислений в периоде возникновения.

Данные отчисления относятся на расходы текущего периода.

Пенсионный план с установленными выплатами. В соответствии с требованиями действующего законодательства и внутренней документацией Группа использует пенсионные планы с установленными выплатами, в соответствии с которыми при увольнении работники угольных компаний, непосредственно занятые в процессе добычи угля, вправе получить единовременную выплату. Сумма выплат зависит от одного или нескольких факторов, таких, как возраст, стаж и уровень заработной платы.

Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость пенсионных обязательств на отчетную дату. Актуарные прибыли и убытки признаются в составе капитала.

Величина обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается Группой ежегодно. Для определения текущей стоимости обязательств по плану с установленными выплатами и стоимости текущих услуг применяются метод прогнозируемой условной единицы.

Приведенная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования расчетных будущих выплат денежных средств, используя процентные ставки государственных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

3.11. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров, представляют собой выпущенные обыкновенные акции Компании, находящиеся во владении Компании и ее дочерних предприятий.

В случае выкупа собственных акций, уплаченная стоимость, включающая прямые затраты до уплаты налогов, исключается из общей суммы акционерного капитала. Впоследствии, когда собственные акции, выкупленные у акционеров, продаются или повторно выпускаются, полученная сумма приводит к увеличению акционерного капитала, а полученная прибыль или убыток от операции отражаются в нераспределенной прибыли.

3.12. Налогообложение

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за отчетный период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между текущей стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих на вложениях в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением случаев, когда Группа в

состоянии контролировать восстановление временной разницы, и что такая временная разница с большой степенью вероятности не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и временных вычитаемых разниц только в той мере, в которой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть использованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Отложенные налоги рассчитываются по действующим или по существу введенным в действие налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период возмещения актива или погашения обязательств. Они отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением случаев, когда они связаны с доходами и расходами, напрямую относимыми на капитал, и в этом случае отложенные налоги отражаются в составе капитала или прочего совокупного дохода или расхода.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует юридически закрепленное право зачитывать текущие налоговые активы и текущие налоговые обязательства, если они относятся к одному и тому же налоговому органу, а также, если Группа планирует производить зачет текущих налоговых активов и обязательств.

3.13. Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость угля, поставленного покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- Группа не сохранила ни участие в управлении, которое обычно связано с владением, ни эффективный контроль над проданным товаром;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности; и
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть надежно рассчитаны.

3.14. Операционная аренда

Аренда активов, по условиям которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

3.15. Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

3.16. Отложенные вскрышные расходы

При добыче угля открытым способом перед началом промышленной добычи полезных ископаемых существует необходимость переместить большое количество пустой породы. Вскрышные расходы, понесенные до начала промышленной добычи открытым способом на новом месторождении, капитализируются в составе затрат на разработку месторождения и амортизируются в течение полезного срока службы месторождения. Вскрышные расходы, понесенные после начала добычи открытым способом относятся на себестоимость угля, добытого в течение отчетного периода.

3.17. Резерв на рекультивацию

Резерв на рекультивацию включает резерв на вывод основных средств из эксплуатации, а также резерв на рекультивацию.

Резерв на рекультивацию признается, когда у Группы существует возникшее вследствие требования законодательства или вытекающее из деловой практики, текущее обязательство:

- по выводу основных средств из эксплуатации; и
- по возвращению земель в пригодное для дальнейшего использования состояние.

Сумма резерва на будущие расходы по рекультивации равна текущей стоимости ожидаемых будущих расходов для погашения данного обязательства, рассчитанной с использованием ожидаемых будущих денежных потоков, с использованием текущих цен, с учетом поправки на инфляцию.

Увеличение резерва в течение срока службы разреза в результате уменьшения дисконта с течением времени отражается в составе финансовых расходов в составе прибылей и убытков в периоде возникновения.

Изменение резерва, который пересматривается на регулярной основе, связанное с новыми обстоятельствами, изменением законодательства, технологии, оценочной суммы обязательства или коэффициентов дисконтирования до налогообложения, отражается как увеличение стоимости соответствующих активов или как уменьшение стоимости актива в пределах его текущей стоимости; превышение признается немедленно в составе прибылей и убытков.

При расчете данного резерва не учитываются доходы от ожидаемого выбытия добывающих активов в конце срока службы разреза.

4. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие основные допущения и оценки, которые существенно влияют на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Определение возмещаемой стоимости основных средств. Большинство объектов основных средств Группы является специализированным оборудованием и редко доступно для продажи на открытом рынке, кроме как часть бизнеса. Рынок для аналогичных объектов основных средств не является активным в Российской Федерации и не позволяет представить достаточное количество сделок для использования рыночного метода при определении справедливой стоимости.

Как следствие, справедливая стоимость основных средств на 31 декабря 2012 года оценивалась с использованием планируемых денежных потоков. При этом методе оцениваются будущие чистые денежные потоки, ожидаемые от использования основных средств в процессе операционной деятельности, для определения возмещаемой стоимости активов.

Каждая генерирующая единица, определенная на основании местоположения разрезов является наименьшей идентифицируемой группой активов, обеспечивающей поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других групп активов.

При оценке возмещаемой стоимости каждой генерирующей единицы были применены следующие ключевые допущения:

- прогноз денежных потоков основан на фактических операционных результатах и на модели на срок отработки запасов, построенной для каждой генерирующей единицы;
- объемы добычи прогнозировались на основании подтвержденных независимым оценщиком экономически-извлекаемых запасов;
- рост объемов продаж угля на внутреннем рынке предполагается в среднем на 2.6% в 2013 – 2017 годах исходя из планов по вводу новых энергетических мощностей;
- рост цен на внутреннем рынке в 2013 – 2016 годах ожидается в среднем на 6.2%, а с 2017 года на 5% исходя из ожидаемой величины долгосрочной рублевой инфляции;
- предполагается рост регулируемых тарифов на железнодорожные перевозки на 5.0% – 7.1% в год,

основываясь на индексе потребительских цен Российской Федерации;

- приведенная стоимость прогнозируемых денежных потоков на отчетную дату была рассчитана путем их дисконтирования по номинальной средневзвешенной рублевой стоимости капитала в 15.2%.

В результате теста на обесценение убыток не выявлен.

Увеличение ставки дисконтирования на 1%, так же как и уменьшение на 1%, не привело бы к возникновению убытка от обесценения.

Оценка запасов угля. Оценка запасов угля используется при расчете будущих денежных потоков, обесценения, резерва на рекультивацию, амортизации основных средств, высвобождения дисконта по резерву на рекультивацию и соответствующего отложенного налога на прибыль.

Оценка запасов угля представляет собой объем угля, который предполагается добыть, обогатить и продать по цене, достаточной, как минимум, для возмещения ожидаемых затрат на добычу, текущей стоимости инвестиций и прочих ожидаемых расходов («доказанных и вероятных запасов угля» в терминологии международной угольной промышленности). Данная оценка выполняется на основе ряда предположений, таких как физическое наличие запасов угля, будущие коэффициенты добычи и извлечения, затраты на добычу, цены на уголь, определенных на основании имеющихся в наличии геологоразведочных и других данных. Группа пересматривает оценку запасов угля на регулярной основе и получает заключение от независимых инженеров – оценщиков запасов.

Хотя долгосрочные планы руководства по добыче превосходят по срокам оставшиеся сроки ряда лицензий на добычу угля, принадлежащих Группе, Группа обладает преимущественным правом на продление срока лицензий, в связи с чем руководство уверено, что эти лицензии будут продлены в рабочем порядке, принимая во внимание, что продлению подлежат только сроки добычи угля в пределах запасов первоначальной лицензии, а также при выполнении ряда других условий. Права на добычу из новых пластов и смежных участков приобретаются на открытых аукционах. Несвоевременное получение лицензий, либо разрешений правительства, а также возможные неблагоприятные изменения в законодательстве, могут существенно изменить планы Группы по разведке и добыче, что в свою очередь может отрицательно повлиять на финансовое положение и результаты Группы.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа оценивает свою деятельность и принимает инвестиционные и стратегические решения на основании анализа прибыльности Группы в целом; операционные сегменты не выделяются.

	2012	2011
6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		
Реализация угля	16,722	9,842
Прочее	337	546
Итого	17,059	10,388
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		
Транспортные расходы	3,249	44
Оплата труда	2,124	1,869
Материалы и запасные части	1,367	1,373
Амортизация и восстановление обесценения, нетто	540	742
Ремонт и техническое обслуживание	433	414
Налог на добычу полезных ископаемых	311	315
Покупная энергия	277	237
Услуги по перевозке персонала к месту работы	176	117
Услуги по буровзрывным работам	130	122
Аренда земли	106	101
Налог на имущество	91	92
Расходы на пожарную охрану и горноспасательные отряды	79	71
Прочее	509	442
Итого	9,392	5,939
8. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ		
Услуги по управлению от ОАО «СУЭК»	1,037	—
Оплата труда	143	131
Пожертвования на благотворительные цели	33	21
Консультационные, юридические, аудиторские и прочие профессиональные услуги	4	64
Прочее	2	1
Итого	1,219	217
9. ПРОЧИЕ (ДОХОДЫ)/РАСХОДЫ, НЕТТО		
Прибыль от выбытия основных средств	(119)	(37)
Прочее	39	42
Итого	(80)	5
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО		
Амортизация дисконта по резерву на рекультивацию	55	46
Амортизация дисконта по пенсионным обязательствам	41	38
Доходы по процентам	(134)	(192)
Итого	(38)	(108)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Права на добычу полезных ископае- мых	Здания, сооруже- ния и инфра- структура	Машины, оборудо- вание, транспорт и прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2011 года	6,032	2,356	4,468	261	13,117
Поступления	—	—	—	612	612
Перемещения	—	108	394	(502)	—
Выбытия	—	(19)	(55)	—	(74)
Остаток на 31 декабря 2011 года	6,032	2,445	4,807	371	13,655
Поступления	—	—	—	871	871
Перемещения	—	157	538	(695)	—
Выбытия	—	(100)	(88)	—	(188)
Остаток на 31 декабря 2012 года	6,032	2,502	5,257	547	14,337
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2011 года	673	869	2,540	—	4,082
Амортизация	129	149	463	—	741
Выбытия	—	(3)	(50)	—	(53)
Остаток на 31 декабря 2011 года	802	1,015	2,953	—	4,770
Амортизация и восстановление обесценения, нетто	153	186	203	—	542
Выбытия	—	(8)	(81)	—	(89)
Остаток на 31 декабря 2012 года	955	1,193	3,075	—	5,223
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	5,230	1,430	1,854	371	8,885
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	5,077	1,309	2,182	547	9,915

В состав основных средств включены авансы, выданные под капитальное строительство, в сумме 127 млн. руб. (31 декабря 2011 года – 27 млн. руб.).

	2012	2011
12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ		
Уголь	32	6
Материалы и прочие запасы	553	547
За вычетом: резерв под обесценение запасов	70	75
Материалы и прочие запасы, нетто	483	472
Итого	515	478

	2012	2011
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9,113	6,554
Займы выданные	2,454	3,687
Авансы выданные	484	20
Прочая дебиторская задолженность	80	36
Подитог	12,131	10,297
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	16	2
Итого	12,115	10,295

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Расчетные счета	- в рублях	4	14
Прочие денежные средства и их эквиваленты	- в рублях	1	1
Итого		5	15

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	Количество акций, в тысячах		2012	2011
	2012	2011		
Объявленный уставный капитал				
Обыкновенные акции	8,349,874	8,349,874	8,350	8,350
Размещенный уставный капитал				
Обыкновенные акции	8,349,874	8,349,874	8,350	8,350
Итого	8,349,874	8,349,874	8,350	8,350

Номинальная стоимость обыкновенных акций равна 1 руб. за акцию. Все выпущенные акции полностью оплачены.

Дивиденды. В 2012 году Группа объявила и выплатила промежуточные дивиденды в общей сумме 3,669 млн. руб. (2011 – 2,699 млн. руб.). В марте 2013 года Группа объявила и выплатила дивиденды в общей сумме 2,000 млн. руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. В 2010 году Компания выкупила собственные акции в количестве 15 961 132 штуки. В течение 2011 года стоимость собственных акций была погашена путем уменьшения акционерного капитала.

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных выпущенных акций в течение года. Базовая и разведенная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	2012	2011
Средневзвешенное количество обыкновенных выпущенных акций (в тысячах)	8,349,874	8,335,243
Прибыль за год	5,158	223
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях)	0.618	0.027

	2012	2011
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Торговая кредиторская задолженность и начисления	233	391
Авансы, полученные от покупателей	217	1
Резерв по неиспользованным отпускам	139	103
Задолженность по оплате труда	108	93
Прочая кредиторская задолженность	122	7
Итого	819	595

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв на рекультивацию	395	334
Резерв по пенсионным обязательствам	589	500
Итого	984	834

Резерв на рекультивацию. Точная оценка размера и стоимости будущих работ по рекультивации является трудоемкой и зависит от предполагаемого срока службы разреза, степени возможного загрязнения, а также от времени и масштаба мер по их устранению. Дисконтированная балансовая стоимость обязательств базируется на следующих ключевых допущениях:

Ставка дисконтирования	8%	9%
Уровень инфляции	6%	6%

Резерв по пенсионным обязательствам. Актуарные допущения, использованные в расчете пенсионных обязательств, представлены ниже:

Ставка дисконтирования	8%	9%
Уровень инфляции	6%	6%
Уровень повышения заработной платы	6%	6%

19. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налог на добавленную стоимость	615	411
Налог на прибыль	209	188
Единый социальный налог	41	27
Прочее	81	69
Итого	946	695

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках:

Прибыль до налогообложения	6,566	1,179
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	1,313	236
Налоговый эффект от расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	95	720
Итого расход по налогу на прибыль	1,408	956

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	Остаток на 1 января	Отражено в капитале	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Остаток на 31 декабря
2012				
Отложенные налоговые активы	139	—	13	152
Обязательства по вознаграждению работников	23	—	10	33
Резерв на рекультивацию и прочие резервы	96	—	19	115
Прочее	20	—	(16)	4
Отложенные налоговые обязательства	(1,111)	—	(85)	(1,196)
Основные средства	(1,111)	—	(85)	(1,196)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(972)	—	(72)	(1,044)
	Остаток на 1 января	Отражено в капитале	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Остаток на 31 декабря
2011				
Отложенные налоговые активы	765	(626)	—	139
Обязательства по вознаграждению работников	31	—	(8)	23
Резерв на рекультивацию и прочие резервы	88	—	8	96
Прочее	646	(626)	—	20
Отложенные налоговые обязательства	(1,130)	—	19	(1,111)
Основные средства	(1,130)	—	19	(1,111)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(365)	(626)	19	(972)

21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают конечных бенефициаров и предприятия, которые находятся во владении или под контролем тех же лиц, что и Группа. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают со связанными сторонами различные договоры на покупку, продажу или оказание услуг. Операции со связанными сторонами не всегда осуществляются на условиях, которые используются в операциях со сторонами, не связанными с Группой.

Ниже представлена информация о существенных операциях со связанными сторонами:

	2012	2011
Выручка от реализации	13,849	10,215
Приобретение работ и услуг	4,894	768
Приобретение товарно-материальных запасов, основных средств, других активов	781	877
Доходы от сдачи имущества в аренду	111	25
Реализация акций Сибириан Энерджи Инвестментс	—	7,469
Дивиденды уплаченные	3,669	2,699
Векселя полученные от ОАО «СУЭК»	2,531	7,192

Ниже представлена информация о вознаграждении высшему руководству и членам Совета Директоров:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Заработная плата и другие формы краткосрочного вознаграждения	38	90

Ниже представлена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность	9,263	6,543
Кредиторская задолженность	152	318
Векселя, полученные от ОАО «СУЭК»	2,454	3,687

22. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная аренда. Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2052 года. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

В течение первого года	108	88
В течение второго года	66	60
В течение периода с третьего по пятый год	77	70
В последующие годы	<u>120</u>	<u>75</u>
Итого	<u>371</u>	<u>293</u>

Социальные обязательства. Группа производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного характера, а также осуществляет поддержание объектов социальной сферы в регионах, где расположены ее основные производственные предприятия. Как объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, так и местные программы социального характера рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей территорий расположения предприятий. Отчисления на поддержание социальной сферы включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и некоторые формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны на коммерчески приемлемых условиях. Группа не осуществляет полного страхования своих добывающих, о производственных активов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими сторонами по возмещению ущерба окружающей среде или имуществу, причиненного в результате деятельности Группы, или в связи с авариями. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия этих рисков, существует вероятность того, что повреждение или утрата определенных активов может оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Судебные иски. Группа имеет ряд незначительных исков и претензий, касающихся реализации продукции, закупок сырья и потребления услуг, а также незначительных налоговых споров. Руководство считает, что ни один из таких исков или споров, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного воздействия на финансовое состояние и операции Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств.

Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что резервы по налоговым обязательствам созданы в достаточном объеме. Тем не менее, различные регулирующие органы могут по-разному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Охрана окружающей среды. Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов государственной власти в области охраны окружающей среды в регионах, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Группы приводит к нарушению земель, выбросам отходов производства и загрязняющих веществ в окружающую среду, возможному воздействию на растительный и животный мир, а также к возникновению других последствий в области экологии.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах деятельности Группы. Однако в настоящее время нормативные акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжают меняться. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае принятия таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы и существенное увеличение будущих затрат в целях соответствия более строгим нормам.

Страновой риск Российской Федерации. Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску (включая риск изменения процентной ставки), кредитному риску и риску ликвидности. Программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

24.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях, таких как курсы валют, процентные ставки и цены на акции, отрицательно повлияют на финансовый результат Группы или на справедливую стоимость удерживаемых ею финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является поддержание влияния рыночных изменений на Группу в приемлемых пределах, одновременно оптимизируя доход по риску. Управление рыночным риском включает анализ валютного риска и риска изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы. Финансовые активы Группы в долларах США незначительны, поэтому влияние данного риска на отчетность группы минимально.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Риск изменения процентных ставок Группы минимален, так как риск изменения ставки по векселям, приобретенным от ОАО «СУЭК», минимален.

Процентные финансовые активы Группы были следующими:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Векселя, приобретенные у ОАО «СУЭК»	2,454	3,687
Итого активы	<u><u>2,454</u></u>	<u><u>3,687</u></u>

На 31 декабря 2012 года политика Группы по рискам не предусматривает хеджирование риска изменения процентной ставки.

24.2. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. В 2012 году основными покупателями Группы являются материнская компания ОАО «СУЭК», на которую приходится 37% от выручки (2011: 95%), и две компании под общим контролем совокупные продажи которых составили 41% от выручки, таким образом, кредитный риск Группы минимален.

24.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2013 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов долгосрочные финансовые обязательства Группы отсутствуют.

24.4. Риск управления капиталом

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлеченного капитала.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2012 год не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

25. ВЫБЫТИЕ ОАО «СИБЭНЕРГОХОЛДИНГ»

В апреле 2011 года Компания продала 98% акций ОАО «Сибэнергохолдинг» стороне, находящейся под контролем того же конечного бенефициара, что и Компания. Финансовый результат от выбытия, отраженный в составе консолидированного отчета об изменениях в капитале приводится ниже:

	<u>2011</u>
Полученное денежное вознаграждение	7,469
Чистые активы на дату выбытия	<u>(3,737)</u>
Финансовый результат	<u>3,732</u>

В момент выбытия ОАО «Сибэнергохолдинг» накопленный убыток по переоценке акций до справедливой стоимости в размере 3,130 млн. руб. был реклассифицирован в состав убытка от продажи инвестиций в отчете о совокупном доходе.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2013 года единственным акционером было принято решение о реорганизации Группы в форме выделения ЗАО «Разрез Березовский» и ЗАО «Разрез Назаровский».