

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

г. Новосибирск

01 декабря 2014 г.

Аktionерам, Совету директоров и иным пользователям консолидированной финансовой отчетности ОАО «Белон».

АУДИТОР

Наименование: Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «ФИНАНСЫ-Н».

Место нахождения: улица Галушакa, дом 17, подъезд 11, г. Новосибирск, Российская Федерация, 630049.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 30 ноября 2002 года за № 1025402481983.

Сведения о наличии ОРНЗ: Основной регистрационный номер записи 10201002096 в реестре Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России».

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Наименование: Открытое акционерное общество «Белон».

Место нахождения: улица Ленина дом 12, г. Белово, Кемеровская область, Российская Федерация, 652600.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 23 июля 2002 года за № 1025403902303.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Белон» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, соответствующих консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за 2013 год, а также из примечаний, содержащих основные принципы учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами 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, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает 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 являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор Департамента консалтинга и аудита
ЗАО АФ «ФИНАНСЫ-Н»

Н.В. Сапелкина

(квалификационный аттестат № 01-000843 от 24.09.2012;
по приказу от 17.09.2012 № 53 Н/од)

ОАО «Белон» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-37

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Белон» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена **29 апреля 2014 года:**

Генеральный Директор Ануфриев В.П.

Главный бухгалтер Серeda P.Б.

29 апреля 2014 года
Магнитогорск, Россия

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, за исключением показателя убыток на акцию)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	6	10 836	14 580
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	8	(10 167)	(12 418)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		669	2 162
Общехозяйственные и административные расходы	9	(1 052)	(1 325)
Коммерческие расходы	10	(66)	(63)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(279)	(320)
(УБЫТОК)\ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(728)	454
Финансовые доходы		2	1
Финансовые расходы	12	(481)	(401)
Доход/(расход) по курсовым разницам, нетто		(28)	50
Убытки от обесценения активов, удерживаемых для продажи и прочих внеоборотных активов	14,18	(10 456)	-
Изменение в чистых активах, принадлежащих неконтрольным долям владения		-	1
Прочие расходы		(370)	(333)
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(12 061)	(228)
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	13	2 575	150
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(9 486)	(78)
Убыток, причитающийся:			
Акционерам Материнской компании		(9 486)	(78)
Неконтрольным долям владения		-	-
		(9 486)	(78)
БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ (рубли)		(8,25)	(0,07)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс.)		1 150 000	1 150 000

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (В миллионах рублей)

		31 декабря	
	Примечания	2013	2012
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	12 498	23 310
Нематериальные активы		9	20
Отложенные налоговые активы	13	1 154	35
Итого внеоборотные активы		13 661	23 365
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	15	4 636	3 915
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	275	357
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	17	25	20
Авансовые платежи по налогу на прибыль		177	92
Налог на добавленную стоимость к возмещению		176	74
Денежные средства и их эквиваленты		7	6
Активы, предназначенные для продажи	18	484	484
Итого оборотные активы		5 780	4 948
ИТОГО АКТИВЫ		19 441	28 313
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	19	12	12
Нераспределенная прибыль		8 968	18 454
Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании		8 980	18 466
Неконтрольные доли владения		-	-
Итого капитал		8 980	18 466
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	20	5 276	137
Резерв под рекультивацию земель	21	1 416	1 546
Отложенные налоговые обязательства	13	669	2 049
Итого долгосрочные обязательства		7 361	3 732
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы, а также текущая часть долгосрочных кредитов и займов	24	518	3 491
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	-	-	9
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	2 582	2 615
Итого краткосрочные обязательства		3 100	6 115
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19 441	28 313

Примечания на страницах с 9 по 37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (В миллионах рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании		
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2012 ГОДА	12	18 532	18 544
Убыток за период	-	(78)	(78)
ОСТАТОК НА 31 декабря 2012 ГОДА	12	18 454	18 466
Убыток за период	-	(9 486)	(9 486)
ОСТАТОК НА 31 декабря 2013 ГОДА	12	8 968	8 980

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (В миллионах рублей)

		Год, закончившийся 31 декабря	
	Примечания	2013	2012
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
(Убыток)/прибыль за период		(9 486)	(78)
Корректировки убытка за период:			
Налог на прибыль	13	(2 575)	(150)
Амортизация	8,9	1 968	2 042
Финансовые расходы	12	481	401
Убыток от выбытия основных средств	11	305	167
Убытки от обесценения активов, удерживаемых для продажи и прочих внеоборотных активов	17	10 456	-
Изменение резерва по сомнительным долгам		(8)	14
Изменение резерва по товарно-материальным запасам и обесценение запасов	15	(6)	17
Финансовые доходы		(2)	(1)
(Доход)/расход по курсовым разницам, нетто		28	(50)
Выбытия дочерних и зависимых обществ		-	1
Прибыль от выбытия активов готовых для перепродажи		(20)	-
Начисление резерва под рекультивацию земель	21	160	-
Изменение в чистых активах, принадлежащих миноритарным участникам		-	(1)
		1 301	2 362
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		19	625
Уменьшение/(Увеличение) налога на добавленную стоимость к возмещению		(115)	-
Уменьшение/(Увеличение) запасов		(866)	(445)
Снижение стоимости инвестиций, классифицируемых как торговые ценные бумаги		-	(2)
(Уменьшение)/Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(143)	354
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		196	2 894
Проценты уплаченные		(391)	(239)
Налог на прибыль уплаченный		(92)	(190)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		(287)	2 465
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(1 970)	(1 553)
Приобретение нематериальных активов		(1)	(3)
Поступления от реализации основных средств		41	57
Проценты полученные		2	1
Займ выданный		(5)	-
Поступления от продажи активов готовых для перепродажи		60	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(1 873)	(1 498)

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (В миллионах рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Кредиты и займы полученные		2 500	-
Кредиты и займы погашенные		(330)	(845)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде		(9)	(123)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто		2 161	(968)
УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО		1	(1)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода		6	7
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода		7	6

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Белон» (далее материнская компания) со своими дочерними предприятиями («Группа Белон»), вовлечены в добычу и обогащение угля. Все значительные активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в г. Белово Российской Федерации

ОАО «Белон» является открытым акционерным обществом в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. ОАО «Белон» создано в Новосибирске в мае 1991 года. Важнейшие задачи компании: реконструкция угледобывающих и углеперерабатывающих предприятий Кузбасса, формирование новых технологических цепочек, установление актуальных производственных связей.

Материнская компания зарегистрирована по адресу: 652600, Кемеровская область, г. Белово, ул. Ленина, д. 12.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов основными дочерними предприятиями Группы являлись:

Крупные дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения, %	
		на 31 декабря 2013	на 31 декабря 2012
Российская Федерация			
ОАО «Белон»	Материнская компания, торговая деятельность		
ЗАО «Шахта Костромовская»	Добыча угля	100.00	100.00
ООО «Шахта Чертинская-Южная»	Добыча угля	100.00	100.00
ООО «Шахта Чертинская-Коксовая»	Добыча угля	100.00	100.00
ООО «Автобаза Инская»	Автоуслуги	100.00	100.00
ОАО ЦОФ «Беловская»	Обогащение угля	100.00	100.00
ОАО «Беловопогрузтранс»	Услуги ж/д транспорта	100.00	100.00
ООО «Белон-Геология»	Геологоразведка	51.00	51.00
ООО «Сибгормонтаж»	Обслуживание горношахтного оборудования	100.00	100.00
ООО «Разрез Новобачатский»	Добыча угля	-	100.00
ООО «Новобачатский 2»	Добыча угля	100.00	-
ООО КПЦ «Беловский каменный карьер»	Производство щебня	-	100.00
ООО «Белон-Метакон»	Производство металлоконструкций	100.00	100.00
ООО «Белон Финанс»	Финансовая деятельность	-	100.00

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Стандарты и интерпретации, которые были опубликованы, но еще не вступили в силу

До момента утверждения данной финансовой отчетности, Совет по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета выпустил следующие поправки, новые стандарты, интерпретации, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, и не были учтены при подготовке данной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Применимо к
отчетным
периодам,
начинающимся на
эту дату или позже
этой даты

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты – новый стандарт

Не определено -
вводится по частям

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

	Применимо к отчетным периодам, начинающимся на эту дату или позже этой даты
«Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)	1 января 2014
Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 января 2014
Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»	1 января 2014
Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»	1 января 2014
КР МСФО 21 «Обязательные платежи»	1 января 2014

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2014 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

3. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Под Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») подразумеваются стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО.

Дополнительно была подготовлена Консолидированная финансовая отчетность Группы в долларах США и на английском языке, так как руководство Группы полагает, что доллар США является более удобной валютой представления для пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Принципы представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов, учитываемых в соответствии с МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» по справедливой стоимости.

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 4, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

- a. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации -- взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- b. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)
- c. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
- d. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- e. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- f. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

Дочерние предприятия

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 10 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в части определения наличия контроля над объектами своих инвестиций и, следовательно, необходимости их консолидации. МСФО (IFRS) 10 (2011) вводит новую модель контроля, основными элементами которой являются наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение такого дохода, и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

В соответствии с требованиями к переходу, установленными МСФО (IFRS) 10 (2011), Группа провела новую оценку наличия контроля в отношении своих объектов инвестиций по состоянию на 1 января 2013 года. В результате Группа не изменила свои выводы о необходимости консолидации каких-либо дочерних предприятий.

Совместные предприятия

Данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы или раскрытия.

Раскрытие информации об участии в других предприятиях

Данное изменение не оказало существенного влияния на объем раскрываемой информации в отношении участия Группы в дочерних предприятиях.

Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

непосредственно на нераспределенную прибыль) таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов или обязательств. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую или совместно контролируемую компанию.

Зависимые предприятия

Зависимым является предприятие, на финансовую и операционную деятельность которого Группа оказывает существенное влияние, которое не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности компании, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность». В соответствии с методом долевого участия, вложения в зависимые предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого предприятия после приобретения, за вычетом обесценения. Убытки зависимого предприятия, превышающие балансовую стоимость вложений Группы в данное зависимое предприятие (включая любые вложения, которые по сути являются частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие), признаются только если у Группы есть юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства возмещения соответствующей доли убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимого предприятия.

Разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимых предприятий и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой деловую репутацию. Гудвил включается в стоимость вложений в зависимое предприятие и тестируется на обесценение как часть этих вложений. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимого предприятия превышает стоимость приобретения после переоценки, сумма такого превышения немедленно отражается в консолидированных прибылях/(убытках).

Прибыли и убытки Группы, возникающие по ее операциям с зависимыми предприятиями, подлежат исключению из отчетности Группы в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых компаний.

Чистые активы, принадлежащие миноритарным участникам

Группа контролирует ряд обществ с ограниченной ответственностью («ООО»). Миноритарные участники в таких ООО имеют право потребовать (в любой момент) погашения своих долей в соответствующих ООО денежными средствами. Обязательства соответствующих ООО погасить доли миноритарных участников образуют финансовые обязательства, сумма которых определяется в момент погашения. Руководство Группы регулярно осуществляет оценку потенциальных обязательств соответствующего ООО по российским стандартам и по МСФО, наибольшая из сумм признается в качестве обязательства и представлена в данной консолидированной финансовой отчетности как чистые активы, принадлежащие миноритарным участникам. Изменения в чистых активах, принадлежащих миноритарным участникам, в течение года признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Функциональная валюта и валюта представления

Индивидуальная финансовая отчетность каждой из компаний Группы представлена в функциональной валюте соответствующей компании – российский рубль («руб.»).

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Признание выручки

Выручка признается по мере возникновения прав на ее получение, что обычно происходит после отгрузки и перехода к покупателю прав собственности и рисков порчи и утери продукции; при наличии высокой вероятности фактического получения оплаты за соответствующую отгрузку, а также достаточных договорных подтверждений сделки и фиксированной цены.

Выручка отражается за вычетом соответствующих скидок, резервов, налога на добавленную стоимость и экспортных пошлин.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно относимые на стоимость приобретения или строительства активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к использованию или продаже. Все прочие расходы по кредитам и займам учитываются в составе расходов в том году, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает текущий и отложенный налог на прибыль.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает в себя статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием действующих ставок налога или ставок, о пересмотре которых известно на дату составления отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированный отчет о финансовом положении. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового актива, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на дату составления отчета о финансовом положении. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, связанные с методом, который Группа планирует использовать при возмещении или погашении балансовой стоимости своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Текущий и отложенный налог за период

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или, собственного капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале).

Основные средства

Производственные основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Оценка, произведенная 15 октября 2009 при первом применении МСФО, была признана как условная первоначальная стоимость на эту дату.

Стоимость замещаемой части признается в стоимости соответствующего объекта основных средств, если существует вероятность поступления будущих экономических выгод и стоимость замещения может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замещенных частей списывается. Затраты по ремонту и обслуживанию относятся на расходы в момент возникновения.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, связанные со строительством основных средств, а также долю в накладных расходах, непосредственно связанную с этим строительством. Амортизация данных активов начинается с момента ввода их в эксплуатацию тем же способом, что и для прочих объектов основных средств. Группа регулярно осуществляет проверку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, имеются ли признаки обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начислен ли соответствующий резерв.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Убыток или доход от выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и распознается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Добывающие активы

Основные средства Группы включают в себя добывающие активы, которые состоят из минеральных запасов, затрат на подготовку минеральных запасов, капитализированных затрат на разведку и оценку минеральных запасов, а также лицензий на разработку полезных ископаемых.

Минеральные запасы

Минеральные запасы представляют собой материальные активы, полученные в результате приобретения компаний, и соответствующие лицензии на разработку полезных ископаемых, приобретенные вместе и неотделимые от минеральных запасов. Оценка минеральных запасов основана на количестве полезных ископаемых, которое может быть добыто с условием экономической целесообразности такой разработки и с соблюдением всех норм законодательства. Для оценки минеральных запасов требуются предположения и допущения о множестве геологических, технических, и экономических факторов, включая количество, марки, производственные методики, коэффициенты отдачи, производственные расходы, транспортные расходы и прочее.

Оценка количества и/или качества минеральных запасов также требует определения размеров, формы и глубины залегания угольных пластов путем анализа геологических данных, например, образцов, полученных с помощью бурения. Этот процесс может потребовать применения суждений руководства по сложным геологическим вопросам.

Затраты по подготовке минеральных запасов

Затраты по подготовке минеральных запасов учитываются в составе незавершенного строительства и переводятся в состав добывающих активов с момента начала промышленной добычи.

Капитализируемые расходы включают в себя прямые затраты на:

- приобретение лицензий на разработку и исследование полезных ископаемых;
- подготовку новых месторождений к добыче;
- определение дополнительных залежей в существующих угольных пластах; и
- расширение производительности добычи шахты.

Расходы по подготовке минеральных запасов также включают в себя расходы по процентам, капитализированным до начала промышленной добычи, если данные расходы финансировались за счет заемных источников.

Затраты на разведку и оценку минеральных запасов

Затраты, понесенные в ходе разведки и оценки минеральных запасов, признаются в качестве актива в случае, если вероятность успеха проекта высока. Затраты по разведке и оценке включают права на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, разведывательное бурение, деятельность, связанную с оценкой технической и экономической целесообразности добычи разведываемого и оцениваемого полезного ископаемого. Приобретенные капитализированные затраты на разведку и оценку минеральных запасов признаются как активы по стоимости приобретения или по справедливой стоимости, если такое приобретение было частью сделки по приобретению компании.

Группа проводит проверку на обесценение по каждому объекту активов в отдельности или на уровне объектов, генерирующих денежные потоки, если существуют индикаторы о

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

превышении балансовой стоимости активов над стоимостью их возмещения. В случае возникновения подобного превышения, оно немедленно признается как убыток от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Капитализация затрат на разведку и оценку минеральных запасов прекращается в момент, когда деятельность по разведке и оценке завершается, и соответствующие накопленные затраты переводятся в состав добывающих активов.

Лицензии на разработку полезных ископаемых, приобретенные отдельно

Лицензии на разработку полезных ископаемых, приобретенные отдельно от минеральных запасов и полезных ископаемых, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация

Производственные основные средства амортизируются линейным методом в течение сроков полезного использования:

Здания	11-42 лет
Машины и оборудование	2-13 лет
Транспортные средства	6-20 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	2-13 лет

Лицензии на разработку полезных ископаемых амортизируются линейным способом в течение срока действия лицензии или срока использования соответствующей шахты.

Износ других добывающих активов начисляется пропорционально добытому объему полезных ископаемых, исходя из данных по объему добытых полезных ископаемых и оценочных данных по доступному к разработке объему полезных ископаемых.

Сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются на каждую отчетную дату, эффект от пересмотра учитывается перспективно.

Арендованные активы

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. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Арендованные основные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов, полезного срока службы или срока аренды. Если в конце срока аренды предполагается передача прав собственности арендатору, то в качестве амортизационного периода применяется полезный срок службы актива.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование, включаемыми в состав финансовых расходов, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по финансовой аренде.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках равными долями в течение срока аренды.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Нематериальные активы.

Нематериальные активы, представляющие собой, главным образом, лицензии на ведение производственной деятельности и стоимость различного приобретенного программного обеспечения, учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Лицензии	3-25 лет
Приобретенное программное обеспечение	1-10 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

Обесценение материальных и нематериальных активов.

Группа проводит проверку стоимости своих материальных и нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении.

В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив. При наличии разумной и последовательной основы для распределения, стоимость активов Группы распределяется на конкретные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть определена разумная и последовательная основа для распределения. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или стоимости актива в пользовании. При определении стоимости актива в пользовании прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и рисков, относящихся к активу.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения/производства или чистой цены реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется средневзвешенным методом и включает в себя все затраты, связанные с перемещением запасов к месту их нахождения и приведением их в пригодное состояние.

Элементы стоимости приобретения включают в себя прямые материальные затраты, затраты на оплату труда и накладные производственные затраты. В стоимость незавершенного производства и готовой продукции включается стоимость приобретения сырья и затраты на переработку, такие как прямые затраты на оплату труда, а также распределяемая часть постоянных и переменных производственных накладных расходов. Сырье учитывается по стоимости приобретения с учетом затрат на транспортировку и доставку.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации за вычетом всех предполагаемых затрат на приведение запасов в товарный вид, а также ожидаемых коммерческих расходов. При необходимости создается резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам. Сумма обесценения при доведении стоимости запасов до чистой цены реализации, а также сумма резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе в состав себестоимости.

Горно-шахтная проходка

Прямые затраты и накладные расходы по подготовке угольных пластов к добыче с применением проходческого оборудования включаются в стоимость товарно-материальных запасов и признаются в себестоимости пропорционально добыче подготовленного угля.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговым органам по мере выставления счетов покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС полученного от покупателей при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в консолидированной финансовой отчетности как НДС к возмещению.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, исходя из сущности и даты наступления соответствующих контрактных обязательств.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов или расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений или платежей в течение ожидаемого срока существования финансового актива или обязательства.

Финансовые активы

Финансовые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включают в себя: имеющиеся в наличии для продажи, удерживаемые до погашения и торговые инвестиции, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность; денежные средства и их эквиваленты. Финансовые активы признаются в учете в момент совершения сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Инвестиции

Инвестиции, за исключением инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на момент совершения сделки, включая транзакционные издержки, непосредственно относящиеся к сделке.

Инвестиции классифицируются по следующим категориям:

- удерживаемые до погашения;

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках; и
- имеющиеся в наличии для продажи.

Отнесение инвестиций к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Инвестиции с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, за исключением займов и дебиторской задолженности, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Амортизация дисконта или премии при приобретении инвестиций, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов до момента их погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются в составе внеоборотных активов за исключением случаев, когда погашение ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, включают в себя инвестиции, предназначенные для торговли, и инвестиции, являющиеся частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, который управляется Группой совместно и по которому ожидается получение фактической прибыли в ближайшем будущем.

Все прочие инвестиции, за исключением займов выданных и дебиторской задолженности, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о совокупном доходе, и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости на основании объявленных рыночных цен на отчетную дату, без вычета транзакционных издержек, непосредственно относящихся к произошедшей реализации или прочему выбытию. Прибыли или убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за период. Прибыли или убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, относятся напрямую на счет капитала в отчете о движении капитала до тех пор, пока такие инвестиции не будут реализованы, при этом накопленные прибыли или убытки, ранее признаваемые в капитале, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, относится напрямую на счет капитала и существуют объективные данные, свидетельствующие об обесценении таких инвестиций, накопленные убытки, ранее признававшиеся в капитале, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, даже если их выбытия не произошло.

Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют объявленных рыночных цен на активном рынке, признаются на основании оценки руководством их справедливой стоимости. Те инвестиции, чья справедливая стоимость не может быть достоверно оценена, признаются по первоначальной стоимости.

Выданные займы

Выданные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход начисляется также на основании эффективной ставки процента.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом соответствующих резервов на возможные потери по сомнительным долгам. Долгосрочная дебиторская задолженность с фиксированными сроками погашения учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения три месяца и менее, по которым можно получить заранее определенные суммы денежных средств и по которым риск изменения стоимости является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о совокупном доходе, проверяются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении ожидаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и не имеющих котировок, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, в случае если не было определено обесценение индивидуального актива, то оценка может проводиться в отношении группы аналогичных активов. Индикатором обесценения для дебиторской задолженности может служить прошлый опыт неплатежей или увеличения числа отсроченных платежей, а также изменения в экономике, приводящие к неисполнению обязательств по платежам.

Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием соответствующей эффективной ставки процента.

Убыток от обесценения вычитается непосредственно из балансовой стоимости финансового актива, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм отражаются по кредиту счета резерва. Изменения резерва отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

За исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через консолидированный отчет о совокупном доходе. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В случае, когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, было отражено в составе капитала, но возникли объективные факты, подтверждающие обесценение данных инвестиций, накопленный убыток, отраженный на

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

счетах капитала, должен быть перенесен в консолидированный отчет о совокупном доходе, даже если выбытие инвестиций не произошло. Обесценение, признанное в консолидированном отчете о совокупном доходе, впоследствии не восстанавливается. Увеличение стоимости, последующее признанию обесценения, признается в составе капитала.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору, или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения.

Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем по полученной оплате за данный актив.

Непроизводные финансовые обязательства

Группа отражает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении в момент возникновения соответствующих контрактных обязательств. Финансовые обязательства первоначально учитываются по себестоимости на дату совершения сделки, которая равна справедливой стоимости полученного возмещения, плюс расходы, непосредственно связанные со сделкой.

После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства – это стоимость обязательства, определенная при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы долга, плюс или минус начисленная амортизация по разнице между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения обязательства.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты банков и прочие заимствования

Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступивших денежных средств за вычетом расходов, непосредственно связанных с получением кредита/займа. Впоследствии кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Расходы по кредитам, включая премии, выплачиваемые при погашении, учитываются по методу начисления и прибавляются к балансовой стоимости финансового инструмента, если они не были оплачены в том периоде, в котором они возникли.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

Производные финансовые инструменты

Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Встроенный производный финансовый инструмент выделяется из основного договора и учитывается отдельно только при условии, если экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента не находятся в тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора; отдельный инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный инструмент, соответствует определению производного инструмента; гибридный (комбинированный) инструмент не оценивается по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. После первоначального признания встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости

Обязательства по финансовым гарантиям

Финансовые гарантии первоначально учитываются в качестве обязательств по их справедливой стоимости. В дальнейшем, финансовые гарантии учитываются по наибольшей из двух величин: текущей оценки обязательств или первоначальной стоимости обязательств за минусом накопленной амортизации, учитываемой в соответствии с указанной выше учетной политикой признания выручки.

Вознаграждения работникам

Заработная плата сотрудников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Планы с установленными взносами

Российские дочерние предприятия Группы обязаны производить отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации (план с установленными взносами, выплаты пенсий по которому финансируются за счет текущих взносов). Взносы Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации по планам с установленными взносами относятся на расходы в периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все социальные отчисления, включая взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки в размере от 26% до 0%. Данная ставка зависит от общей годовой заработной платы каждого работника.

Отчисления Группы в прочие планы с установленными взносами признаются в составе расходов в том периоде, в котором они были произведены.

Денежные средства с ограничениями на использование

Денежные средства с ограничениями на использование включают в себя обеспечения, на использование которых наложены правовые ограничения, размещенные в различных банках в связи с получением безотзывных аккредитивов, и учитываются в составе прочих внеоборотных активов отчета о финансовом положении.

Формирование резервов

Резервы отражаются в учете, когда у Группы имеются текущие обязательства (определяемые нормами права или вмененные нормами делового оборота обязательства), возникшие в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения текущего обязательства, определенную по состоянию на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данного обязательства. В том случае, когда величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков, которые потребуются для погашения текущего

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

обязательства, балансовой стоимостью резерва является дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если, как ожидается, экономические выгоды, необходимые для погашения обязательства, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии, что существует достаточная уверенность в получении возмещения и что сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Текущие обязательства, возникающие по обременительным договорам, оцениваются и учитываются в качестве резерва. Договор считается обременительным в том случае, когда Группа имеет контрактные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными расходами, при этом сумма таких расходов превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по договору.

Резерв под рекультивацию земель

В соответствии с требованиями применимого законодательства, резерв по затратам на рекультивацию земель в отношении угольных разрезов и шахт, включая налоговый эффект, признается в периоде начала работ по добыче.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности дочерних предприятий Группы, подготовленной в соответствии со стандартами страны регистрации предприятия. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Информация по сегментам

Отчетность по сегментам представлена с позиции видения руководства и относится к компонентам Группы, которые определяются как операционные сегменты. Операционные сегменты определены на основе внутренних отчетов, предоставляемых главному должностному лицу Группы, ответственному за принятие решений по операционной деятельности («ГДЛ»). Группа определила генерального директора Материнской компании в качестве ГДЛ, а внутренние отчеты, используемые высшим руководством для оценки операций и принятия решений по распределению ресурсов, взяла за основу для раскрытия информации по сегментам. Данные внутренние отчеты составляются на такой же основе, как и данная консолидированная финансовая отчетность.

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ, ДОПУЩЕНИЯ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Руководство Группы определяет оценочные значения и допущения исходя из прошлого опыта и других факторов, которые являются существенными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Скорректированные оценочные значения, используемые в бухгалтерском учете, отражаются в периоде пересмотра, если такая корректировка относится только к данному конкретному периоду, или в периоде пересмотра и последующих периодах, если такая корректировка затрагивает как текущий, так и будущие периоды.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Существенные суждения руководства при применении учетной политики

Ниже представлены существенные суждения, за исключением тех, которые включают в себя расчет оценочных значений (приведены в разделе «Основные источники неопределенности при расчете оценочных значений»), которые руководство сделало в процессе применения учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Основные источники неопределенности при расчете оценочных значений

Ниже представлены основные допущения относительно будущих событий и прочие основные источники неопределенности на конец отчетного периода, которые могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются:

- торговой и прочей дебиторской задолженности;
- оценки товарно-материальных запасов;
- срока полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств;
- обесценения активов;
- налогообложения (текущий и отложенный налог).

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показывается в отчетности по чистой возможной цене реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается на основании оценки возможных потерь в существующих остатках дебиторской задолженности. При создании резерва руководство учитывает множество факторов, включая общие экономические условия, специфику отрасли и историю работы с покупателем.

Неопределенности, связанные с изменениями финансового положения покупателей, как положительными, так и отрицательными, также могут повлиять на величину и время создания резерва по сомнительным долгам.

Оценка товарно-материальных запасов

На каждую отчетную дату Группа оценивает товарно-материальные запасы на наличие излишков и устаревание запасов и определяет резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам. Изменения в оценке могут как положительно, так и отрицательно повлиять на величину необходимого резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств

Объекты основных средств, принадлежащие Группе, кроме добывающих активов, амортизируются с использованием линейного метода в течение всего срока их полезного использования, который рассчитывается в соответствии с бизнес-планами и операционными расчетами руководства Группы в отношении данных активов.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезной службы и ликвидационной стоимости внеоборотных активов, включают в себя:

- изменение степени эксплуатации активов;
- изменение технологии обслуживания активов;
- изменение в законодательстве; и
- непредвиденные операционные обстоятельства.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Любой из вышеуказанных факторов может повлиять на будущие нормы амортизации, а также балансовую и ликвидационную стоимость основных средств.

Руководство Группы периодически проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов. Данный анализ проводится исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

Амортизация добывающих активов

Стоимость добывающих активов амортизируется пропорционально объему добытых полезных ископаемых на основе оценочных значений производственных объемов, для которых данные объекты были сконструированы. Руководство самостоятельно оценивает срок полезного использования описанных активов и производственных объемов шахт. Спрогнозированные производственные объемы обновляются на регулярной основе и учитывают недавнюю производственную и техническую информацию в отношении каждой шахты. Изменения в прогнозах рассматриваются как корректировка оценочных значений для целей бухгалтерского учета и учитываются на перспективной основе в соответствующих нормах амортизации. Оценки производственных объемов по своей сути не достаточно точны и представляют только приблизительные значения из-за субъективных суждений, включенных в разработку данной информации.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. Если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о том, что текущая стоимость активов может оказаться не возмещаемой, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов. Такая оценка приводит к необходимости принятия ряда суждений в отношении долгосрочных прогнозов будущей выручки и расходов, связанных с рассматриваемыми активами. В свою очередь, эти прогнозы являются неопределенными, поскольку строятся на допущениях об уровне спроса на продукцию и будущих рыночных условиях. Последующие и непредвиденные изменения таких допущений и оценок, использованных при проведении тестов на обесценение, могут привести к иному результату по сравнению с представленным в данной консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Оценка обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени зависит от субъективных суждений в связи со сложностью российского налогового законодательства и налоговых законодательств других стран, в которых оперируют компании Группы. Имеется большое число сделок и расчетов, по которым окончательное налоговое обязательство не может быть точно определено. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценок о возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она была выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату отражается в консолидированной финансовой отчетности в сумме, в отношении которой руководство Группы ожидает, что она будет использована в последующих периодах. Данная сумма определяется на основе оценки будущей налогооблагаемой прибыли, и изменения в этой оценке могут в будущем привести к списанию отложенных налоговых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении на текущий момент. При оценке будущей прибыли Группы учитываются операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, а также, если необходимо, и обоснованные и реально выполнимые стратегии налогового планирования

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Если налогооблагаемая прибыль оказывается меньше, чем ожидалось при первоначальном признании отложенного налогового актива, потребуется увеличение резерва под обесценении отложенного налогового актива. С другой стороны, при превышении налогооблагаемой прибыли над ожидаемой, резерв под обесценение может быть уменьшен, с признанием соответствующего результата в прибыли или убытке за период.

6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

По видам продукции	2013	2012
Коксующийся уголь и концентрат	10 774	14 562
Доход от предоставления услуг	56	5
Прочая выручка	6	13
Итого	10 836	14 580

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционный сегмент – это компонент Группы, задействованный в деятельности, от которой Группа может генерировать доходы и нести расходы, включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы. МСФО № 8 требует выделения операционных сегментов на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности («ГДЛ»), с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, для которых доступна обособленная финансовая информация.

В рамках действующей структуры Группы выделяются следующий сегмент:

- Сегмент по добыче угля, который включает ОАО «Белон» и его дочерние предприятия («Группа Белон»), вовлеченные в добычу и обогащение угля. Все значительные активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в г. Белово Российской Федерации.

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2013	2012
Производственные затраты		
Использованные сырье и материалы	4 659	6 066
Амортизация основных средств	1 957	2 257
Заработная плата и страховые взносы	2 145	2 386
Прочие расходы	1 250	1 820
	10 011	12 529
Увеличение остатка незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути	156	(111)
Итого	10 167	12 418

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Заработная плата и страховые взносы	632	648
Налоги, за исключением налога на прибыль	233	441
Профессиональные услуги	83	121

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Амортизация основных средств и нематериальных активов	12	14
Материалы	21	17
Расходы на исследования и разработки	21	19
Прочее	50	65
Итого	1 052	1 325

10. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Транспортные расходы	1	2
Заработная плата и страховые взносы	13	14
Материалы	10	2
Прочее	42	45
Итого	66	63

11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2013	2012
Убыток от выбытия основных средств, нетто	305	167
(Восстановление резерва по сомнительным долгам)/Расход по сомнительным долгам	-	50
Чистая (прибыль)/убытки от выбытия прочих активов	(66)	100
Создание резерва по судебным искам	40	3
Итого	279	320

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Процентные расходы по кредитам, займам и финансовому лизингу	361	279
Процентные расходы по резервам	120	122
Итого	481	401

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Резерв по налогу на прибыль, созданный Группой, составил в 2013 году и 2012 году соответственно:

	2013	2012
Расходы по текущему налогу на прибыль	5	75
Корректировки, признанные в текущем году в отношении текущего налога предыдущих лет	2	23
Отложенные налоговые (доходы)/расходы, нетто:	(2 582)	(248)
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	(2 575)	(150)

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Корректировки, признанные в 2013 и 2012 годах в отношении налога предыдущих лет, вызваны, главным образом, изменениями в оценочных значениях, которые были учтены в уточненных налоговых декларациях за соответствующий период. Соответствующее изменение отложенного налога также было отражено в результате этого обстоятельства.

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, и прибыли до налогообложения, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2013	2012
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(12 061)	(228)
Резерв по налогу на прибыль, начисленный на прибыль до налогообложения по ставке в 20%, установленной для Материнской компании	(2 412)	(46)
Корректировки на:		
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	(240)	
Прочие постоянные разницы	77	(104)
Расход /(доход) по налогу на прибыль	(2 575)	(150)

Ниже приведена информация о движении отложенных налоговых активов и обязательств в текущем и в прошлом отчетных периодах:

	31 декабря	
	2013	2012
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	2 014	2 262
Продажа выбывающей группы	83	-
Расход по отложенному налогу	(2 582)	(248)
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	(485)	2 014

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Налоговый эффект от временных разниц, приведший к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Дебиторская задолженность	4	8
Нематериальные активы	-	3
Неиспользованные налоговые убытки	918	300
Резерв под рекультивацию земель	284	309
Кредиторская задолженность	12	1
Основные средства	299	115
Инвестиции	14	6
Товарно-материальные запасы	8	18
Активы, предназначенные для продажи	53	54
Кредиты и займы	-	2
Зачет по отложенному налогу	(438)	(781)
Отложенные налоговые активы	1 154	35
Основные средства	(236)	(2 153)
Товарно-материальные запасы	(112)	(195)
Дебиторская задолженность	(753)	(481)
Кредиты и займы	(6)	(1)
Резерв под рекультивацию земель	-	-
Кредиторская задолженность	-	-
Зачет по отложенному налогу	438	781
Отложенные налоговые обязательства	(669)	(2 049)
Чистые отложенные налоговые обязательства	485	(2 014)

На основании данных прошлых периодов о размере налогооблагаемой прибыли и расчета сумм будущей налогооблагаемой прибыли за периоды, в течение которых возможно произвести вычет отложенных налоговых активов, руководство Группы полагает, что Группа сможет реализовать выгоды от использования вычитаемых временных разниц.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель и хозяйственный инвентарь	Добычающие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2012 года	8 933	8 732	721	115	9 217	1 207	28 925
Поступления	66	134	1	6	1	1 909	2 117
Перемещения	1 223	339	39	1	-	(1 602)	-
Выбытия	(102)	(219)	(23)	(3)	(1)	(48)	(396)
На 31 декабря 2012 года	10 120	8 986	738	119	9 217	1 466	30 646
Поступления	97	304	2	2	160	2 110	2 675
Перемещения	1 284	365	57	5	(139)	(1 572)	-
Реклассификация в активы готовые для продажи	(244)	(105)	(27)	(2)	(1 448)	(59)	(1 885)
Выбытия	(71)	(725)	(75)	(33)	-	(35)	(939)
На 31 декабря 2013 года	11 186	8 825	695	91	7 790	1 910	30 497

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Мебель и хозяйст- венный инвентар ь	Добы- вающие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация							
На 1 января 2012 года	(1 239)	(2 222)	(256)	(33)	(1 133)	-	(4 883)
Начисление за период	(701)	(1 173)	(114)	(14)	(591)	-	(2 593)
Выбытия	13	105	20	2	-	-	140
На 31 декабря 2012 года	(1 927)	(3 290)	(350)	(45)	(1 724)	-	(7 336)
Начисление за период	(715)	(1 107)	(119)	(13)	(547)	-	(2 501)
Обесценение активов	(3 635)	(2 113)	(130)	(21)	(3 283)	-	(9 182)
Реклассификация в активы готовые для продажи	34	54	20	2	318	-	428
Выбытия	5	515	57	15	-	-	592
На 31 декабря 2013 года	(6 238)	(5 941)	(522)	(62)	(5 236)	-	(17 999)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2012 года	8 193	5 696	388	74	7 493	1 466	23 310
На 31 декабря 2013 года	4 948	2 884	173	29	2 554	1 910	12 498

По состоянию на 31 декабря 2012 года основные средства балансовой стоимостью 421 млн. рублей находились в залоге в качестве обеспечения ряда краткосрочных кредитов, полученных Группой (Примечания 20 и 24).

Обязательства по капитальным расходам представлены в Примечании 26.

Руководство Группы идентифицировало отдельные объекты основных средств и незавершенного строительства, которые не использовались, и чья стоимость не может быть возмещена, на общую сумму в 1 407 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013. Дополнительно был признан убыток от обесценения в размере 1 274 млн. рублей возникший при переоценке выбывающей группы до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2013 года Руководство Группы проанализировало изменения в экономической среде, а также операции Группы, начиная с 31 декабря 2012, и пришло к выводу о необходимости проведения теста на обесценение всех существенных активов или групп активов, генерирующих денежные потоки Группы («ЕГДС»).

При проведении теста на обесценение для каждого актива или группы активов, генерирующих денежные потоки, применялись следующие допущения:

- оценка будущих денежных потоков основана на финансовых прогнозах на 5 лет, утвержденных руководством. Величина терминального потока денежных средств была определена по истечении пятилетнего периода прогнозирования исходя из того, что в будущем ежегодный прирост составит 2%;

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

- прогнозируемый объем продаж продукции в натуральном выражении в 2014-2015 годах снижается в среднем на 3%. В 2016-2018 в связи с выходом на более широкие угольные пласты объем продаж увеличивается в среднем на 21%;
- прогнозируемая цена на продукцию снижается на 2% в 2014 году, а в дальнейшем увеличивается в среднем на 4% в год;
- прогнозируемые операционные расходы увеличиваются на 9% в 2014 году, и в дальнейшем растут в среднем на 10% в год;
- ставка дисконтирования была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала после вычета налогов и составила 10,6%.

Оценка будущих дисконтированных денежных потоков и результат теста на обесценение особенно чувствительных к изменению следующих параметров:

- снижение темпа роста в постпрогнозный период на 1% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 2 356 млн. рублей;
- ~~увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 2 847 млн. рублей;~~
уменьшение будущего планируемого объема продаж на 10% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 4 353 млн. рублей

Признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 7 775 млн. рублей в 2013 году отражен в отчете о совокупном доходе.

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2013	2012
Материалы	581	716
Готовая продукция и товары для перепродажи	36	211
Незавершенное производство	2	3
Горно-шахтная проходка	4 058	3 037
Итого	4 677	3 967
За вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачивающимся запасам	(41)	(52)
Итого запасы, нетто	4 636	3 915

Ниже представлено движение в резерве по устаревшим и медленно оборачивающимся запасам:

	2013	2012
Остаток на начало года	52	35
Выбытие компаний Группы	(5)	-
Изменение резерва	(6)	17
Остаток на конец года	41	52

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность	118	92
Резерв по сомнительным долгам	(46)	(63)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	72	29

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

	31 декабря	
	2013	2012
Авансы выданные	55	126
Прочая дебиторская задолженность	148	202
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	275	357

Анализ просроченной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв под обесценение, представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Менее 30 дней	-	23
60-180 дней	-	1
Итого	-	24

Руководство Группы полагает, что данная просроченная дебиторская задолженность будет собрана в полном объеме.

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Остаток на начало года	63	106
(Снижение)/увеличение резерва по сомнительным долгам	(2)	2
Списание дебиторской задолженности за счет использования резерва	(15)	(45)
Остаток на конец года	46	63

17. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2013	2012
Краткосрочные инвестиции		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные займы выданные	5	-
Вложения, удерживаемые до погашения, учитываемые по амортизированной стоимости		
Векселя к получению	20	20
Итого краткосрочные инвестиции	25	20

18. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Часть внеоборотных активов, относящихся к сегменту по добыче угля, представлена в качестве группы активов, предназначенных для продажи, в соответствии с планами

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

руководства Группы по реализации непрофильных активов. Ведется активная деятельность по продаже данных активов и планируется реализовать их в течение года.

В течение 2013 года Группа реклассифицировала часть внеоборотных активов Сегмента по добыче угля в активы предназначенные для продажи и признала убыток от обесценения в сумме 1 274 млн. рублей. Прибыль от выбытия активов предназначенных для продажи составила 20 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов активы, предназначенные для продажи, представлены затратами в незавершенном строительстве на сумму 484 млн. рублей.

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Обыкновенные акции

	31 декабря	
	2013	2012
Выпущенные и оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 копейка (в тыс.)	1 150 000	1 150 000

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Тип процентной ставки	Средневзвешенная годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2013	2012	2013	2012
Необеспеченные кредиты, руб. Фиксированная	9.04%	-	5 184	-
Необеспеченные кредиты, евро Плавающая	0.84%	0.77%	92	137
			5 276	137

Кредиты и займы

График погашения задолженности

Год, заканчивающийся 31 декабря

2014 года (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов и займов, Примечание 24)	518
2015 года	2 783
2016 года	2 493

Итого **5 794**

21. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	31 декабря	
	2013	2012
Остаток на начало года	1 546	1 424
Эффект развертывания дисконтирования	120	122
Выбытие компаний Группы	(410)	-
Изменения в оценочных суждениях	160	-
Остаток на конец года	1 416	1 546

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Ожидаемые затраты на рекультивацию и закрытие шахт после учета эффекта дисконтирования были включены в стоимость соответствующих групп основных средств.

В процессе формирования оценки ожидаемых затрат руководство консультировалось с инженерами Группы, которые руководствовались требованиями властей в отношении подобных участков, требующих схожих по содержанию восстановительных работ. В связи с долгосрочной природой данного обязательства самым значительным фактором неопределенности в процессе оценки резерва являются затраты, которые будут фактически понесены. В частности, Группа сделала допущение, что произведет необходимую рекультивацию земель, используя имеющиеся на данный момент технологии и материалы.

22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Планы с установленными взносами

Суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, составили в 2013 и 2012 годах 658 млн. рублей и 603 млн. рублей соответственно.

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2013	2012
Торговая кредиторская задолженность	1 267	1 101
Авансы, полученные от покупателей	588	757
Задолженность по прочим налогам	215	343
Задолженность по заработной плате	351	375
Прочие текущие обязательства	161	39
Итого	2 582	2 615

На 31 декабря 2013 и 2012 годов, просроченная кредиторская задолженность составила 352 млн. рублей и 266 млн. рублей, соответственно.

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

	Тип процентно й ставки	Средневзвешенная годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		31 декабря	
		2013	2012	2013	2012
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:					
Обеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	-	3.51%	-	221
Необеспеченные кредиты, евро	Плавающая	0.84%	0.95%	63	92
Необеспеченные кредиты, руб.	Фиксирован -ная	6.40%	8.86%	455	3 178
Итого				518	3 491

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные кредиты и займы были обеспечены основными средствами с остаточной балансовой стоимостью 421 млн. рублей.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Ниже представлен график погашения краткосрочных и текущей части долгосрочных долговых обязательств:

	31 декабря	
	2013	2012
В течение:		
1 месяца	31	28
От 1 до 3 месяцев	-	75
От 3 месяцев до 1 года	487	3 388
Итого	518	3 491

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами и соответствующие остатки в расчетах

Операции между Материнской компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами Материнской компании, были исключены при консолидации, и информация по ним в данном примечании не раскрывается.

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон или привлекает средства финансирования от них. Операции со связанными сторонами проводятся на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими сторонами.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами и соответствующих остатках в расчетах на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена ниже.

Операции со связанными предприятиями	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Реализация продукции	9 379	11 880
Закупки	113	99
Проценты к уплате	355	236
Займы полученные	2 500	-
Займы погашенные	7	114
Остатки в расчетах	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Кредиторская задолженность	11	3
Авансы полученные	588	752
Займы полученные	5 640	3 177

Все суммы в расчетах не обеспечены, и ожидается, что они будут погашены денежными средствами.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы получает только краткосрочное вознаграждение. За год, закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 годов, ключевой управленческий персонал получил вознаграждение в сумме 85 млн. рублей и 96 млн. рублей соответственно.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

В ходе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. По мнению руководства Группы, указанные обязательства по предоставлению средств оформляются с использованием стандартных условий, принимающих во внимание экономическую целесообразность каждого проекта, и не должны привести к возникновению необоснованных потерь для Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа заключила договоры на сумму приблизительно 229 млн. рублей с целью приобретения в 2014 году основных средств (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 104 млн. рублей).

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа осуществляет платежи по земельному налогу, сумма которого рассчитывается с учетом общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Сумма земельного налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, приблизительно составила 7 млн. рублей и 7 млн. рублей соответственно.

Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в разные годы до 2052 года. Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам операционной аренды земли, по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены ниже:

	2013	2012
В течение первого года	206	215
В течение второго года	35	33
В последующие годы	83	166
	324	414

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена к выпуску руководством Группы **29 апреля 2014 года**.

