

ОАО «СМ СТ»
Консолидированная финансовая отчетность
за полугодие, закончившееся
30 июня 2015 года

ОАО «СибСТ»

Консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2015 года

Содержание

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	5

ОАО «СМ СТ»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	6	1 695 438	962 839
Займы выданные	7	4 531	4 531
Прочие долгосрочные активы	8	57 318	91 146
Итого долгосрочные активы		1 757 287	1 058 516
Краткосрочные активы:			
Запасы	9	65 739	98 293
Дебиторская задолженность	10	451 528	129 665
Денежные средства и их эквиваленты	11	3 888	25 854
Итого краткосрочные активы		521 155	253 812
ИТОГО АКТИВЫ		2 278 441	1 312 328
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	19	766 211	766 211
Непокрытый убыток и прочие		(1 059 990)	(1 560 787)
ИТОГО КАПИТАЛ		(293 779)	(794 576)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	13	1 585 212	1 233 745
Итого долгосрочные обязательства		1 585 212	1 233 745
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные кредиты и займы	13	392 844	350 443
Кредиторская задолженность	14	594 164	522 716
Итого краткосрочные обязательства		987 008	873 159
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 572 220	2 106 904
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		2 278 441	1 312 328

Прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 31 августа 2015 года.

Травников Е.П.

Генеральный директор

Чернова Т.В.

Главный бухгалтер

ОАО «СибСТ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за полугодие, закончившееся 30 июня 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Январь-Июнь 2015	Январь-Июнь 2014
Выручка от основной деятельности	15	284 640	46 554
Себестоимость продаж	16	(372 337)	(110 272)
Валовая прибыль/ (убыток)		(87 697)	(63 718)
Общие и административные расходы	17	(106)	(76 664)
Операционная прибыль/ (убыток)		(87 803)	(140 382)
Финансовые доходы	18	166	794
Финансовые расходы	18	(55 747)	(117 731)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(143 384)	(257 318)
Итого совокупный доход /(убыток) за полугодие		(143 384)	(257 318)

Прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СМ СТ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за полугодие, закончившееся 30 июня 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Прочие резервы	Итого капитал
Остаток на 01 января 2014 г.	766 211	(1 953 340)	487 245	(699 884)
Убыток за год		(247 104)		(247 104)
Резервы			152 412	152 412
Остаток на 31 декабря 2014 г.	766 211	(2 200 444)	639 657	(794 576)
Убыток за полугодие		(143 384)		(143 384)
Резервы			644 181	644 181
Остаток на 30 июня 2015 г.	766 211	(2 343 828)	1 283 838	(293 779)

Прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечания	Январь-Июнь 2015	Январь-Июнь 2014
Операционная деятельность			
Поступления от продажи продукции		109 540	18 818
Поступления от арендных и аналогичных платежей		22 868	32 778
Прочие поступления		52 780	40 207
Выплаты поставщикам		(171 697)	(57 923)
Выплата зарплаты и социальных отчислений		(33 094)	(55 803)
Оплата процентов		(13 311)	(1 661)
Прочие платежи		(82 845)	(118 311)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(115 758)	(141 895)
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		6 997	-
Прочие платежи		(93 079)	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(86 082)	-
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		235 382	141 775
Погашение кредитов и займов		(55 506)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		179 876	141 775
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(21 964)	(120)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	25 854	17 371
(за вычетом средств с ограничением использования)			
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	3 888	17 251
(за вычетом средств с ограничением использования)			
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-2	

Прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация о деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за полугодие, закончившееся 30 июня 2015 г., для ОАО «СиМ СТ» (далее – ОАО «СиМ СТ» или «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»).

Основными видами деятельности Группы являются производство и реализация металла, а также сдача в аренду помещений.

Компания зарегистрирована и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Россия, 111033, г. Москва, Золоторожский вал, д.11.

Полное фирменное наименование - Открытое акционерное общество «Московский металлургический завод «Серп и Молот». Сокращенное фирменное наименование - ОАО «СиМ СТ».

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Так как Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, 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 вкуче 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.

Организационная структура и деятельность

ОАО «СиМ СТ» является открытым акционерным обществом в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Компания была основана в 1883 году под названием «Акционерное Товарищество Московского металлического завода» (более известна как «завод Гужона»), в 1918 году национализирована и в 1922 году переименована в Московский металлический завод «Серп и Молот». С 25 ноября 1992 года Компания была преобразована в Акционерное общество открытого типа Московский металлургический завод "Серп и Молот" (АО "СиМ СТ"), а с 17 июля 1997 г. в Открытое акционерное общество Московский металлургический завод "Серп и молот" (сокращенно ОАО "СиМ СТ").

Представленная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и её дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»). 21 ноября 2014 года Компания создала дочернее предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива Инвест Групп» (далее - ООО «ПИ Групп»), в котором

владеет 100% уставного капитала. 14 марта 2015 Компания создала дочернее предприятие Общество с ограниченной ответственностью «СиМ-Медиа» (далее - ООО «СиМ-Медиа»), в котором владеет 100% уставного капитала. В отчетном периоде, закончившемся 30 июня 2014 года, дочерние предприятия отсутствовали.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность

Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с

целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергается изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей.

Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникающая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимноисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости их приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, когда это необходимо. Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива, в зависимости от обстоятельств, только в том случае, когда высока вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть надлежащим образом оценена. В случае замены каких-либо частей активов признание их балансовой стоимости прекращается. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание относятся на прибыль или убыток в течение того финансового периода, когда они были понесены.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу актива и ценность использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, использованных для определения его возмещаемой стоимости. Прибыль и убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления выручки от продажи с балансовой стоимостью и отражается в составе прибылей или убытков.

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Срок полезного использования (количество лет)

Здания 7 – 143 лет

Сооружения 7-100 лет

Машины и оборудование 2 - 50 лет

Транспортные средства 5 - 50 лет

Производственный и хозяйственный инвентарь и инструмент 5 – 12 лет

Прочие 3 – 50 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравняется к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного периода.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже. Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные вложения в активы, отвечающие определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к вложениям в активы, отвечающим определенным требованиям) за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. В этом случае понесенные фактические расходы по кредитам и займам за вычетом всех инвестиционных доходов от временного инвестирования указанных займов, подлежат капитализации.

Гудвил

Гудвил от приобретения дочерних предприятий составляет отдельную статью консолидированного отчета о финансовом положении. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных предприятий, отражается в составе инвестиций в ассоциированные предприятия. Гудвил учитывается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы генерирующих единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Такие единицы или группы единиц представляют собой самый нижний уровень, на котором Группа осуществляет контроль за гудвилем, и не могут быть больше, чем операционный сегмент. Прибыль или убыток от выбытия какой-либо части генерирующей единицы, на которую был распределен гудвил, учитывает балансовую стоимость гудвила, относящегося к выбывающей части, которая в общем случае определяется по соотношению стоимости выбывшей части и стоимости генерирующей единицы, остающейся после выбытия.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают приобретенные лицензии на программное

обеспечение, лицензированные технологии и отношения с клиентами, приобретенные при объединении бизнеса.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, который составляет от трех до пяти лет, и оцениваются на предмет обесценения каждый раз при наличии признаков их возможного обесценения. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям:

а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(а) Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или поддающимися определению выплатами, по которым открытые торги не ведутся. Такие инструменты отражаются в составе краткосрочных активов, за исключением тех активов, срок погашения которых составляет свыше 12 месяцев с отчетной даты. Такие активы отражаются в составе долгосрочных активов. Категория «займы и дебиторская задолженность» представлена в отчете о финансовом положении торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными и денежными средствами и их эквивалентами.

(б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены производными инструментами, которые либо относятся к данной категории, либо не относятся ни к одной из других категорий. Данные инвестиции включаются в состав долгосрочных активов, при отсутствии у руководства намерений продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Отнесение финансовых активов к определенной категории зависит от цели, с которой данные активы были приобретены. Руководство определяет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на депозитных банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Банковские овердрафты отражаются в составе кредитов и займов в разделе краткосрочных обязательств. Потоки денежных средств, вытекающие из изменений сумм овердрафтов, отражаются в отчете о движении денежных средств на нетто-основе в составе финансовой деятельности.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Аванс классифицируется как долгосрочный, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к нему, превышает один год, или если аванс относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как долгосрочный. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к выданному авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства по следующим категориям:

а) удерживаемые для торговли, в которые также входят финансовые производные инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и кредиты и займы. Прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Производные инструменты за исключением тех, которые определены как инструменты хеджирования, оцениваются по справедливой стоимости с отнесением прибылей и убытков от ее изменения на прибыли и убытки. Производные финансовые инструменты имеют либо потенциально выгодные условия (и являются активами Группы), либо потенциально невыгодные условия (и являются обязательствами Группы) в результате колебания переменных факторов, связанных с этими инструментами. Они относятся к категории инструментов, предназначенных для торговли, и отражаются в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств в зависимости от сроков их погашения. Группа не применяет учет хеджирования.

Налог на прибыль

Налог на прибыль рассчитывается на основании налогового законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода в странах, в

которых ведут операционную деятельность и получают налогооблагаемую прибыль дочерние и ассоциированные предприятия, т.е. преимущественно на основании российского законодательства. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков за год, если они не относятся к операциям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В таком случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала соответственно.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, или впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, принятых или по существу принятых на конец отчетного периода, и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа может контролировать сроки восстановления временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода.

Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, признаются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в случае, если становится вероятным, что достаточная налогооблагаемая прибыль не будет получена, чтобы возместить все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. Для оценки вероятности возмещения отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых лет, операционные планы, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценочных, или эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если величина ранее признанных отложенных налоговых активов должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Налог на добавленную стоимость

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от покупателей или (б) дату поставки товаров или услуг покупателям. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой.

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждого из предприятий Группы, включенных в консолидированную финансовую отчетность, является валюта, используемая в экономике страны, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска.

В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями долевых инструментов (собственных акций) Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции дополнительные затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, приходящегося на долю акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, приходящегося на долю акционеров Компании.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, отражаются в примечании о событиях после отчетной даты.

Признание выручки

Выручка представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или подлежащего получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Группы. Выручка отражается за вычетом НДС, сумм возвратов и скидок и после исключения оборотов по продажам внутри Группы. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно определить достаточно точно, и существует вероятность получения предприятием в будущем экономических выгод, при этом все виды выручки Группы отвечают особым критериям, которые указаны ниже.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Проценты к получению признаются пропорционально в течение срока финансирования с использованием метода эффективной ставки процента. В случае обесценения займа или дебиторской задолженности Группа уменьшает балансовую стоимость до возмещаемой стоимости, которая равна расчетному будущему денежному потоку, дисконтированному по первоначальной эффективной ставке процента данного инструмента, и продолжает амортизировать дисконт как проценты к получению. Проценты к получению по обесцененным займам отражаются с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам

Начисление заработной платы, взносов в фонды медицинского и социального страхования Российской Федерации, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы; при этом соответствующие суммы отражаются по статьям операционных расходов в составе затрат на оплату труда. Взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации учитываются как пенсионный план с установленными взносами.

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при соблюдении следующих условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило и начало активную реализацию программы поиска покупателя; (в) ведется активное позиционирование активов на рынке для продажи по оптимальной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию единой группой путем продажи или иным способом в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является генерирующей единицей, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как

ожидаются, будут возмещены или получены в течение срока свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие основные средства в целом оцениваются по наименьшей из их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Основные средства, предназначенные для продажи, не подлежат амортизации. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до наименьшей из их оценок по балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Прекращенная деятельность

Прекращенной деятельностью является компонент Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление или географический район деятельности; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного крупного направления или географического района деятельности; или (в) является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыль отражается отдельно от продолжающейся деятельности, сравнительная информация корректируется для обеспечения ее соответствия представленным показателям за текущий год. Компания осуществляет свою деятельность на условиях непрерывности.

Отчетность по сегментам

Операционные сегменты отражаются в отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой органу управления Группы, ответственному за принятие операционных решений.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.

Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к

необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

(а) Оставшийся срок полезного использования основных средств и прав на добычу полезных ископаемых

Оценка срока полезного использования основных средств и прав на добычу полезных ископаемых производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

(б) Обязательства по выбытию долгосрочных активов

Исходя из требований действующего законодательства Российской Федерации и различных договоров, связанных с лицензиями, и ожидаемой продолжительности разработки запасов Группа оценивает свои дисконтированные обязательства по выбытию долгосрочных активов как несущественные.

(в) Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Операции со связанными сторонами раскрываются в отчетности.

(г) Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований.

(д) Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основании расчета ценности использования.

(е) Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые не обращаются на активном рынке, рассчитывается с применением методов оценки. При этом руководство Группы применяет профессиональные суждения для определения различных методов оценки и делает допущения, которые преимущественно основываются на рыночных условиях на конец каждого отчетного периода. В отношении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и не обращающихся на активном рынке, Группа использует модель дисконтированных денежных потоков.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2014 г.:

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто-основе. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.) Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое:

- (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями;
- (ii) принимает на себя обязательство перед своими инвесторами в том, что целью его бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и
- (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.) Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по уплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к

возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. Данное разъяснение не оказало существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.) Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, новирруется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и

процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты).

- Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не на ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учету управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы после их принятия:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.)
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

6 Основные средства

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Передаточные устройства	Инвентарь и инструмент	Транспортн. средства	Прочие	Незаверш. строит-во	Итого
Стоимость:									
На 31.12.13	874 105	558 885	576 596	91 317	1 148	10 686	3 924	146 249	2 262 910
За 2014 год:									
Поступления	1 376	-	68	-	-	-	-	36 254	37 698
Выбытия	(9 961)	(31 327)	(540 764)	(10 205)	(1 148)	(3 198)	(944)	-	(597 546)
На 31.12.14	865 521	527 558	35 900	81 112	-	7 488	2 980	182 503	1 703 061
За полугодие 2015 года:									
Поступления	736 661	-	16 110				81 237		834 008
Выбытия	(16 110)	(11 763)	(12 272)	(81 112)		(1 089)	(125)	(182 503)	(304 974)
На 30.06.15	1 586 072	515 794	39 738	-	-	6 399	84 092	-	2 232 095

На 30 июня 2015 г. основные средства балансовой стоимостью 391 635 тыс. руб. были предоставлены в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам (на 31 декабря 2014 г. - 755 662 тыс. руб.)

Амортизация

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Передаточные устройства	Инвентарь и инструмент	Транспортн. средства	Прочие	Незаверш. строит-во	Итого
На 31.12.13	403 568	258 725	462 863	72 888	1 108	8 290	2 923	-	1 210 366
Начисление амортизации	14 277	5 122	133	426	-	918	30	-	20 904
Выбытия	(16 408)	(31 274)	(428 286)	(9 883)	(1 108)	(3 185)	(904)	-	(491 048)
На 31.12.14	401 437	232 573	34 710	63 432	-	6 022	2 049	-	740 222
Начисление амортизации	4 198	2 559	71			373	63 588	-	70 789
Выбытия	(187 810)	(9 855)	(12 160)	(63 432)		(1 073)	(25)		(274 355)
На 30.06.15	217 825	225 277	22 622			5 322	65 611		536 657
Чистая балансовая стоимость									
На 31.12.2013	470 537	300 159	113 733	18 428	40	2 396	1 001	146 249	1 052 544
На 31.12.2014	464 084	294 985	1 190	17 680	-	1 465	932	182 503	962 839
На 30.06.2015	1 368 247	290 517	17 116	-	-	1 077	18 481	-	1 695 438

19

Данные Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

7 Займы выданные

Долгосрочные	30.06.2015	31.12.2014
Займы связанным сторонам	1 904	1 904
Займы третьим лицам	6 783	6 783
Резерв под обесценение займов	(4 157)	(4 157)
Итого долгосрочные займы выданные, нетто	4 531	4 531

8 Прочие долгосрочные активы

	30.06.2015	31.12.2014
Авансы поставщикам за основные средства	-	91 146
Незавершенное строительство	57 318	-
Итого прочие долгосрочные активы, нетто	57 318	91 146

9 Запасы

	30.06.2015	31.12.2014
Сырье и материалы	64 456	98 293
Расходы будущих периодов	1 283	-
Готовая продукция	-	-
Резерв под обесценение запасов	-	-
Итого чистая стоимость запасов	65 739	98 293

10 Дебиторская задолженность

	30.06.2015	31.12.2014
Торговая дебиторская задолженность (аренда)	5 046	3 018
Прочая финансовая дебиторская задолженность (продажа)	228 712	20 745

ОС и продажа лома)		
Авансы поставщикам	188 721	2 490
Резерв по сомнительным долгам	-	-
НДС к возмещению	14 383	60 985
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	1 848	894
Прочая дебиторская задолженность	12 818	41 533
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	451 528	129 665

11 Денежные средства и их эквиваленты

	30.06.2015	31.12.2014
Денежные средства на счетах в банках в рублях	3 653	25 707
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	182	185
Замороженные счета в банках	-	(52)
Касса	53	13
Итого	3 888	25 854

12 Налог на прибыль

По состоянию на 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года Группа не признала отложенный налоговый актив в отношении убытков, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли. Согласно действующему налоговому законодательству, срок действия налоговых убытков истекает в течение 10 лет с момента их возникновения. Руководство не считает, что существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа сможет использовать эти налоговые выгоды, поэтому отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков не был признан.

13 Займы и кредиты

	30.06.2015	31.12.2014
Долгосрочные займы полученные	1 585 212	1 233 745
Краткосрочные займы и банковские кредиты	392 844	350 443
Итого	1 978 056	1 584 188

В 2014 году диапазон процентных ставок – 11-16,5%, в 2015 году – 11-16,5%.

14 Кредиторская задолженность

	30.06.2015	31.12.2014
Торговая кредиторская задолженность (задолженность перед поставщиками)	115 335	57 714
Авансы полученные (аренда, продажа ТМЦ)	118 312	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность	307 660	88 315
Задолженность перед сотрудниками	2 067	1 296
Страховые взносы, налоги, аренда земли	22 408	28 349
Авансы полученные (в части НДС)	1 323	9 671
Прочая кредиторская задолженность	27 059	337 370
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	594 164	522 716

15 Выручка

Выручка от основных видов деятельности составила:

	Январь-Июнь 2015	Январь-Июнь 2014
Выручка от продажи металла	245 377	-
Выручка от сдачи в аренду помещений	39 047	45 970
Выручка от продажи пропусков	216	584
Итого	284 640	46 554

16 Себестоимость продаж

	Январь-Июнь 2015	Январь-Июнь 2014
Материалы	(245 449)	(1 236)
Зарплата сотрудников	(31 129)	(4 481)
Социальные выплаты	(8 653)	(1 412)
Налог на имущество	(7 560)	(9 943)
Амортизация	(6 659)	(2 205)
Коммунальные платежи	(15 029)	(13 999)
Аренда земли	(41 832)	(63 571)
Содержание и ремонт	(2 828)	(11 352)
Брак и другие потери	-	(786)
Прочие расходы	(13 198)	(1 284)
Итого	(372 337)	(110 272)

17 Общие и административные расходы

	Январь-Июнь 2015	Январь-Июнь 2014
Зарплата сотрудников	(4 803)	(33 737)
Социальные выплаты	(192)	(6 593)
Реализация и ликвидация основных средств	41 340	(8 472)
Реализация и ликвидация товарно-материальных ценностей	(26 472)	(340)
Охрана	(5 011)	(13 903)
Консалтинговые услуги	(1 286)	(2 431)
Прочие расходы	(3 681)	(10 752)
Результат инвентаризации	-	(435)
Итого	(106)	(76 664)

18 Финансовые доходы и расходы**Финансовые доходы**

	Январь-Июнь 2015	Январь-Июнь 2014
Процентные доходы от займов выданных	-	66
Курсовые разницы	-	3
Прочие доходы	166	725
Итого	166	794

Финансовые расходы

	Январь-Июнь 2015	Январь-Июнь 2014
Процентные расходы по кредитам и займам	(29 950)	(89 099)
Курсовые разницы	(2)	-
Начисленные неустойки	(56)	(921)
Услуги банков	(297)	(276)
Прочие расходы	(25 442)	(27 435)
Итого	(55 747)	(117 731)

19 Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании состоит из одного класса акций – обыкновенных акций – в количестве 1532422,64/121 штук номинальной стоимостью 500 руб. каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Акции являются именными, обыкновенными и бездокументарными.

	Номинальная стоимость, руб.	Обыкновенные акции, штук	Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал, руб.
На 30 июня 2015 г.	500	1 532 422,64/121	766 211 264,46
На 31 декабря 2014 г.	500	1 532 422,64/121	766 211 264,46

20 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна из них имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние или совместный контроль за операционными и финансовыми решениями другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. На 30 июня 2015 г. и 2014 г. к прочим связанным сторонам относятся предприятия, находящиеся под общим контролем.

Займы, полученные от связанных сторон

	30.06.2015	31.12.2014
Мета СТ	333 855	333 855
Итого	333 855	333 855

Процентная ставка по займам полученным от связанной стороны ЗАО «Мета СТ» - 14,85% годовых.

Займы, выданные связанным сторонам

	30.06.2015	31.12.2014
Мета СТ	1 904	1 904
Итого	1 904	1 904

Процентная ставка по займам выданным связанной стороне ЗАО «Мета СТ» - 0,1% годовых.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату генерального директора, состоящую из годового оклада и компенсации при увольнении. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в состав общих и административных расходов, составила за январь-июнь 2015 года 2 426 тыс. руб. (за январь-июнь 2014 года – 1 979 тыс. руб.)

	Январь-Июнь 2015	Январь-Июнь 2014
Зарплата	2 426	1 979
Компенсации при увольнении	166	-
Социальные отчисления	496	323
Итого	3 088	2 302

21 Условные обязательства и операционные риски**Судебные разбирательства**

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

Условия осуществления деятельности

Экономике Российской Федерации присущи определенные черты развивающегося рынка. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, в том числе продолжающееся ослабление курса рубля.

22 Управление финансовыми рисками**Факторы финансового риска**

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных

лимитов. В целом система управления рисками Группы связана с непредсказуемостью финансовых рынков и направлена на минимизацию ее потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость ее финансовых активов и обязательств соответствует их балансовой стоимости.

Основные принципы управления рисками

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Руководство Группы несет ответственность за разработку и контроль соблюдения политик управления рисками.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Руководство Группы считает, что данный риск не оказывает существенного влияния на деятельность и финансовую отчетность Группы.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль.

Руководство Группы считает, что данный риск не оказывает существенного влияния на деятельность и финансовую отчетность Группы, поскольку операции в иностранной валюте незначительны.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что изменения плавающих процентных ставок отрицательно повлияют на финансовые результаты Группы. Группа не использует финансовые инструменты для управления процентным риском.

Большая часть финансовых активов и обязательств Группы имеют фиксированную процентную ставку. Группа не имеет финансовых активов и обязательств, признаваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и имеющих фиксированную процентную ставку. По этой причине изменение ставок процента на отчетную дату не повлечет изменений финансового результата Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, их эквиваленты и краткосрочные депозиты размещены в крупных международных и российских банках, имеющих независимые кредитные рейтинги. Согласно оценкам, банки обеспечивают ограничения по кредитному риску на приемлемом уровне. Все остатки на банковских счетах и срочные депозиты не являются просроченными или обесцененными.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя или заказчика. Руководство Группы анализирует платежеспособность заказчика, принимая во внимание его финансовое состояние, опыт прошлых сделок и другие факторы. Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков.

По территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группой не требуется залог.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Управление риском недостаточности капитала

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую снизить его стоимость.

Управление капиталом Группы включает соблюдение внешних требований по кредитам и займам Группы к минимальному уровню капитала. Общая сумма капитала определена как «Итого капитал» в консолидированном отчете о финансовом положении.

23 События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, могущих быть признанными событиями после отчетной даты и влияющими на оценку активов и обязательств Группы не происходило.