

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

г. Новосибирск

25 апреля 2016 г.

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

АУДИТОР

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

Место нахождения: улица Галушака, 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 «Аудиторская Палата России» (Ассоциация).

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 - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, соответствующих консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за 2015 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 Федеральными правилами (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 Группы 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.

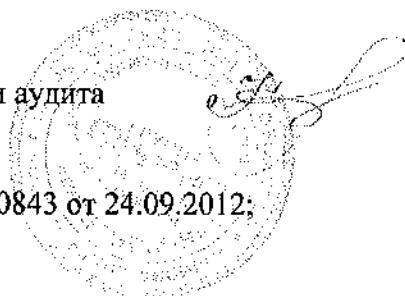
Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность Группы достоверно во всех существенных аспектах отражает ее финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор Департамента консалтинга и аудита

ЗАО АФ «ФИНАНСЫ-Н»

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



Н.В. Сапелкина

ОАО «Белон» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2015 года

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-44

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 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.

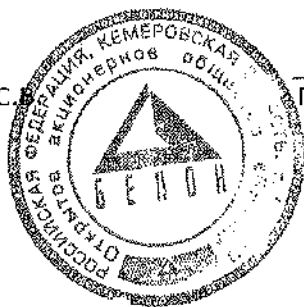
Руководство также несет ответственность за:

- 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 2015 года, была утверждена 25 апреля 2016 года.

Генеральный Директор Ефанов С.

25 апреля 2016 года
Белово, Россия



Главный бухгалтер Середина Р.Б.

ГРУППА
«БЕЛОН»
ОАО «БЕЛОН»
Белово, Кемеровская область
Россия

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

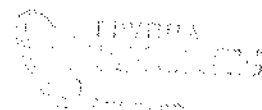
	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	7	13 662	10 377
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	9	(10 387)	(10 289)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		3 275	88
Общехозяйственные и административные расходы	10	(797)	(1 052)
Коммерческие расходы	11	(93)	(64)
Прочие операционные расходы, нетто	12	(1 999)	(193)
ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		386	(1 221)
Финансовые доходы		-	-
Финансовые расходы	13	(752)	(525)
Доход/(расход) по курсовым разницам, нетто		(16)	(55)
Резерв под рекультивацию земель, убытки от обесценения активов, удерживаемых для продажи и прочих внеоборотных активов	15	-	79
Прочие расходы		(379)	(456)
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(761)	(2 178)
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	14	(304)	(226)
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(1 065)	(2 404)
Убыток, причитающийся:			
Акционерам Материнской компании		(1 065)	(2 404)
Неконтрольным долям владения		-	-
		(1 065)	(2 404)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Актuarные (убытки) / прибыли		(245)	-
ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		(1 310)	(2 404)
БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ (рубли)		(0,93)	(2,09)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс.)		1 150 000	1 150 000

Примечания на страницах с 11 по 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей)

	Примечания	31 декабря	
		2015	2014
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	15	6 062	11 326
Нематериальные активы		6	6
Инвестиции в ценные бумаги		23	-
Отложенные налоговые активы	14	668	714
Итого внеоборотные активы		6 759	12 046
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	16	2 251	3 402
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	903	86
Авансовые платежи по налогу на прибыль		19	27
Налог на добавленную стоимость к возмещению		41	72
Денежные средства и их эквиваленты		1	1
Итого оборотные активы		3 215	3 588
ИТОГО АКТИВЫ		9 974	15 634
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	12	12
Нераспределенная прибыль		5 254	6 564
Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании		5 266	6 576
Неконтрольные доли владения		-	-
Итого капитал		5 266	6 576
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	20	808	5 814
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	203	-
Резерв под рекультивацию земель	21	580	741
Отложенные налоговые обязательства	14	400	352
Итого долгосрочные обязательства		1 991	6 907
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы, а также текущая часть долгосрочных кредитов и займов	24	-	141
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	22	58	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	2 659	2 010
Итого краткосрочные обязательства		2 717	2 151
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 974	15 634



Примечания на страницах с 11 по 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании		
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА	12	8 968	8 980
Убыток за период	-	(2 404)	(2 404)
ОСТАТОК НА 31 декабря 2014 ГОДА	12	6 564	6 576
Убыток за период	-	(1 065)	(1 065)
Прочий совокупный доход за период	-	(245)	(245)
ОСТАТОК НА 31 декабря 2015 ГОДА	12	5 254	5 266

Примечания на страницах с 11 по 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Убыток за период		(1 065)	(2 404)
Корректировки убытка за период:			
Налог на прибыль	14	304	226
Амортизация	9,10,11	665	1 335
Финансовые расходы	13	752	525
Убыток от выбытия основных средств	12	97	277
Убытки от обесценения активов, удерживаемых для продажи и прочих внеоборотных активов	18	-	75
Изменение резерва по сомнительным долгам	12	(29)	(6)
Изменение резерва по товарно-материальным запасам и обесценение запасов	16	15	545
Финансовые доходы		-	-
Убыток от переоценки и продажи торговых ценных бумаг		-	10
(Доход)/расход по курсовым разницам, нетто		16	55
Выбытия дочерних и зависимых обществ	6,12	1 949	-
Прибыль от выбытия активов готовых для перепродажи		-	(40)
Начисление резерва под рекультивацию земель	21	-	(154)
Изменение в чистых активах, принадлежащих миноритарным участникам		-	-
		<u>2 704</u>	<u>444</u>
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 538)	195
Уменьшение/(Увеличение) налога на добавленную стоимость к возмещению		31	104
Уменьшение/(Увеличение) запасов		942	674
Снижение стоимости инвестиций, классифицируемых как торговые ценные бумаги		-	10
(Уменьшение)/Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 138	(578)
(Уменьшение)/Увеличение прочих обязательств		(16)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>1 261</u>	<u>849</u>
Проценты уплаченные		-	(204)
Налог на прибыль уплаченный		<u>(71)</u>	<u>47</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		<u>1 190</u>	<u>692</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(984)	(1 516)
Приобретение нематериальных активов		(8)	-
Поступления от реализации основных средств		25	268
Проценты полученные		-	-
Займ выданный		-	-
Поступления от возврата займа		-	5
Поступления от продажи активов готовых для перепродажи		-	535
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		<u>(947)</u>	<u>(708)</u>

Примечания на страницах с 11 по 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (В миллионах рублей)

Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Кредиты и займы полученные	215	5 607
Кредиты и займы погашенные	(458)	(5 597)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	-	-
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто	(243)	10
УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО	-	(6)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	1	7
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	1	1

Примечания на страницах с 11 по 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 и 2014 годов основными дочерними предприятиями Группы являлись:

Крупные дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения, %	
		на 31 декабря 2015	на 31 декабря 2014
<i>Российская Федерация</i>			
ОАО «Белон»	Материнская компания, торговая деятельность		
ООО «Шахта Костромовская»	Добыча угля	0.37	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 «Беловоуголтранс»	Услуги ж/д транспорта	100.00	100.00
ООО «Белон-Геология»	Геологоразведка	51.00	51.00
	Обслуживание горношахтного оборудования		
ООО «Сибгормонтаж»	оборудования	100.00	100.00
ООО «Новобачатский 2»	Добыча угля	-	100.00

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 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 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года 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 через прочий совокупный доход, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором

Счетная палата Российской Федерации
Федеральное казначейство Российской Федерации

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда организация одновременно удерживает денежные потоки активов и продает активы, могут быть отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые не содержат денежные потоки, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, о предоставлении изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что организации должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

- Пересмотренные требования к учету хеджирования обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет организациям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте в настоящее время не рассматривается учет при макрохеджировании.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы. Обязательства по аренде раскрываются в Примечании 29.

«Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нерезализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 - «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 - «Разъяснение допустимых методов амортизации» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Плодовые культуры» (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

Сторона
Сторона

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

- Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности («КРМСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО.

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.

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2015 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- а. «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года);
- б. Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, 2012 и 2013 гг. (выпущены в декабре 2013 года, вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты).

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, изложенная ниже, применялась последовательно ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности, в том числе

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

последовательно применялась предприятиями Группы, за исключением случаев, изложенных в Примечании 3 и разъясняющих основания для изменений в учетной политике.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнского предприятия и его дочерних организаций. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики, которым следуют прочие предприятия, входящие в Группу.

Все операции между компаниями Группы, сальдо по расчетам внутри Группы, доходы и расходы полностью исключаются при консолидации.

В настоящей отчетности неконтролирующая доля участия в дочерних предприятиях определяется отдельно от капитала Группы. Доли неконтролирующих акционеров могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной неконтролирующей доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Выбор метода оценки осуществляется для каждой сделки приобретения. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующей доли составляет сумму этих долей при первоначальном признании плюс неконтролирующая доля последующих изменений в капитале. Группа относит общий совокупный доход на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Изменения в долях участия Группы в дочерних предприятиях, которые не приводят к утере контроля, учитываются как операции с капиталом. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитываются как разница между (i) совокупной справедливой стоимостью полученного вознаграждения, и справедливой стоимостью оставшейся доли участия; и (ii) предыдущей балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательствами дочернего предприятия и неконтролирующих долей. Суммы, учитываемые ранее в составе прочего совокупного дохода в отношении дочернего предприятия, отражаются аналогично требованиям учета при выбытии соответствующих активов и обязательств (т.е. переносятся в состав прибыли или убытка или непосредственно в состав нераспределенной прибыли). Для последующего учета справедливая стоимость сохраненных инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утери контроля представляет собой справедливую стоимость при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или (если применимо) фактическую стоимость инвестиции в ассоциированное или совместно контролируемое предприятие при первоначальном признании.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированное предприятие – это предприятие, на деятельность которого Группа оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерней организацией, ни долей участия в совместном предприятии. Значительное влияние – это возможность участия в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не единоличного или совместного контроля над такой политикой.

Финансовые результаты, активы и обязательства ассоциированных предприятий учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия за исключением случаев, когда инвестиции классифицируются как предназначенные для продажи; в этом случае они отражаются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные предприятия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по фактической стоимости с учетом корректировки на изменения, произошедшие после даты приобретения в доле Группы в чистых активах ассоциированного предприятия, за вычетом обесценения стоимости отдельных инвестиций. Убытки ассоциированного предприятия на сумму свыше доли участия Группы в этом ассоциированном предприятии (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие) признаются, только если Группа понесла юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Превышение суммы затрат на приобретение над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств этого ассоциированного предприятия, признаваемых на дату приобретения, отражается как гудвил. Гудвил включается в балансовую стоимость инвестиций и оценивается на предмет обесценения в рамках этих инвестиций. Сумма превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения после переоценки отражается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Если предприятие Группы осуществляет операции с ассоциированным предприятием, прибыли или убытки исключаются в той степени, в которой они относятся к доле участия Группы в соответствующем ассоциированном предприятии.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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

Сделки в валютах, отличных от функциональной валюты предприятий Группы (иностранные валюты), учитываются по обменным курсам, действовавшим на даты совершения сделок. На каждую дату отчета о финансовом положении денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату отчета о финансовом положении. Курсовые разницы, возникающие из изменений в обменных курсах, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе «Прибылей/(убытков) по курсовым разницам, нетто». Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения самой последней справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости полученного возмещения за вычетом соответствующих резервов по скидкам, выплатам, соответствующим суммам налога на добавленную стоимость и экспортных пошлин.

Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

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.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

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

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

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.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

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 расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог

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. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли за год, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает 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. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с применением налоговых ставок, которые были установлены или по существу установлены на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу расчета обязательств в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех временных налогооблагаемых разниц, а отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения бизнеса) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль при первоначальном признании.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в год погашения обязательства или реализации актива, на основе налоговых ставок или налогового законодательства, действующих или практически вступивших в силу на дату консолидированного отчета о финансовом положении. Оценка величины отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия того, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств свернутом виде. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. 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, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Основные средства

Производственные основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств на 1 января 2007 г., дату перехода на МСФО, определялась по их справедливой стоимости на указанную дату. Затраты на замену части объекта основных средств признается в балансовой стоимости данного объекта, если существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с этой частью, и если стоимость объекта можно оценить с должной степенью надежности. В случае замены каких-либо элементов признание их балансовой стоимости прекращается. Расходы на ремонт и текущее обслуживание отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере того, как они производятся.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, понесенные в ходе строительства. Амортизация этих активов учитывается по тому

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

же методу, что и прочие объекты имущества, и начинается с момента их готовности к использованию, то есть, когда они находятся в необходимом месте и состоянии, в котором их можно эксплуатировать в соответствии с намерениями руководства.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его 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 при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убытки от выбытия или вывода из эксплуатации объекта основных средств определяются как разница между выручкой с продаж и балансовой стоимостью этого объекта и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе «Прочих операционных расходов, нетто».

Права на добычу полезных ископаемых

Права на недропользование представлены в составе горнодобывающих активов и включают права на оценку, разведку и добычу полезных ископаемых в соответствии с лицензиями или соглашениями. Такие активы учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным методом в течение более короткого из двух периодов: срока действия лицензии или соглашения, или ожидаемого срока службы шахты, начиная с даты начала деятельности по добыче. Затраты, непосредственно относимые на покупку прав на оценку, добычу и производство, капитализируются в составе прав на недропользование. Если запасы, относящиеся к правам на недропользование, не имеют экономической целесообразности, балансовая стоимость таких прав на недропользование списывается.

Амортизация

Амортизация производственных активов рассчитывается по линейному методу на основании срока полезного использования этих активов, а именно:

Здания	15-50 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	3-20 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	3-30 лет

Расчетные сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются на каждую отчетную дату, и любые изменения в оценках отражаются в отчетности последующих периодов.

Аренда активов

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. Арендные 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.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

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.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы, в основном, представлены лицензиями и расходами на приобретение различного программного обеспечения. Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования, а именно:

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

Обесценение материальных и нематериальных активов

Материальные и нематериальные активы проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности от использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные с данным активом. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы компании также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, в противном случае, относятся на самую малую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если впоследствии убыток от обесценения актива восстанавливается, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает все расходы на транспортировку запасов до места их текущего расположения и приведение в надлежащее состояние.

Себестоимость запасов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда и распределяемые накладные расходы на материалы и производство. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает расходы на покупку сырья и на переработку, в том числе прямые расходы на оплату труда и распределение фиксированных и переменных накладных производственных расходов. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы.

Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. В случае необходимости признается резерв под устаревание и медленно реализуемые запасы. Списание стоимости запасов до чистой цены продажи, а также резервы под устаревание и медленно реализуемые запасы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как себестоимость реализации.

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, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

В категорию *активов, удерживаемых до погашения*, входят котируемые на рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения. Руководство относит инвестиционные ценные бумаги к категории *инвестиций, удерживаемых до погашения*, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

Торговые инвестиции представлены финансовыми активами, которые приобретены с целью получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или являются частью портфеля ценных бумаг, для которого наблюдается быстрая оборачиваемость.

Прочие *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка*, включают финансовые активы, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или значительно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих прибылей и убытков с использованием иных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и анализируется ключевым управленческим персоналом Группы. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствуют учетной политике, приведенной выше в отношении торговых инвестиций.

Все прочие финансовые активы входят в категорию *активов, имеющихся в наличии для продажи*, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

Группа может перенести производный торговый финансовый актив из категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот актив больше не удерживается для целей продажи в ближайшее время. Финансовые активы, не относящиеся к категории займов и дебиторской задолженности, могут быть переклассифицированы из категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, только в редких случаях, возникающих в связи с событием, носящим необычный характер, повторение которого в ближайшем будущем маловероятно. Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть переклассифицированы,

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

если Группа имеет намерение и возможность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или вплоть до погашения.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Торговые инвестиции и производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами 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 организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их первоначальной стоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций в долевые инструменты не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента; обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытков за год.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства распределяются по следующим методам оценки: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ГРУППА
ОАО «БЕЛОН»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
И.И.И.И.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только при условии, что обязательства Группы прекращаются или аннулируются или истекает срок их действия.

Договоры финансовой гарантии

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученного вознаграждения. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) несамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наилучшей бухгалтерской оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Обязательства по выплатам сотрудникам

Вознаграждение работникам в отношении трудовой деятельности текущего периода признается в качестве расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Планы с установленными взносами

Дочерние предприятия Группы, ведущие деятельность на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять выплаты в установленном размере в Государственный пенсионный фонд РФ (пенсионный план с установленными взносами, финансируемый из текущих доходов). Взносы Группы в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с установленными взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все взносы на социальное страхование, включая отчисления в Государственный пенсионный фонд РФ, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения регрессивной ставки в размере от 26% до 0% к общей сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных каждому работнику за год. Эта ставка зависит от общей суммы вознаграждения каждого работника за год.

Обязательства Группы по перечислению взносов в рамках иных пенсионных планов с установленными взносами признаются как расходы по мере того, как они производятся.

Обязательства с установленными выплатами

В соответствии с отраслевым стандартом и Коллективным договором Группа обеспечивает сотрудников несколькими видами пособий по окончании трудовой деятельности. Данный вид обязательств классифицируется как обязательства с установленными выплатами.

Группа учитывает расходы по обязательствам с установленными выплатами с помощью метода прогнозируемой условной единицы. В соответствии с этим методом расходы по обязательствам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, и таким образом, общие расходы на указанные выплаты распределяются в течение срока оказания услуг сотрудниками. Обязательство Группы в отношении обязательств с установленными выплатами рассчитывается отдельно для каждого вида обязательств с установленными выплатами путем дисконтирования сумм будущих выплат, на которые работники получили право в результате оказанных ими услуг в текущем и предшествующих периодах. Ставка дисконтирования представляет собой доходность государственных облигаций, срок погашения которых примерно соответствует сроку погашения обязательств Группы.

Стоимость услуг текущего периода по обязательствам с установленными выплатами, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе расходов на

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

выплаты работникам, отражает увеличение обязательств с установленными выплатами в результате услуг, оказанных работниками в текущем году, изменений в выплатах, секвестра и расчетов. Стоимость услуг прошлых периодов признается непосредственно в составе прибыли и убытка.

Чистые процентные расходы рассчитываются путем применения ставки дисконтирования к чистому остатку обязательств с установленными. Эти расходы включаются в расходы на выплаты работникам в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе. Актуарные прибыли и убытки отражаются в полной сумме в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникли.

Денежные средства с ограничениями на использование

Денежные средства с ограничением использования представляют собой обеспечение с юридическими ограничениями, размещенное в различных банках в качестве гарантии по безотзывным аккредитивам, и включаются в состав прочих долгосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Формирование резервов

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Группа будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения данного обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении с учетом рисков и факторов неопределенности, связанных с этим обязательством. Если сумма резерва определяется с помощью суммы оценки потоков денежных средств, необходимых для исполнения данного обязательства, его балансовая сумма является текущей приведенной стоимостью этих потоков денежных средств.

Когда предполагается, что некоторые или все экономические выгоды, необходимые для урегулирования резерва, будут возмещены третьей стороной, данная дебиторская задолженность признается как актив, если существует уверенность в том, что возмещение будет получено, а сумма дебиторской задолженности может быть определена с достаточной степенью надежности.

Резерв под рекультивацию земель

Группа создает резерв под рекультивацию земель, если существуют юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства. Сумма, признанная в качестве резерва, оценивается на основе наилучшей оценки расходов, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату. Ожидаемые затраты на мероприятия по рекультивацию земель, дисконтированные до чистой приведенной стоимости, капитализируются в соответствующей статье основных средств и амортизируются на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. В случае если на дату возникновения обязательства по рекультивацию земель не существует соответствующего актива, сформированный резерв включается в консолидированный отчет о совокупном доходе в составе прочих расходов.

Группа анализирует резервы под рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует их, чтобы отразить наилучшую оценку на текущий момент. Риски и неопределенности, неизбежно связанные со многими событиями и обстоятельствами, учитываются для получения наилучшей оценки резерва. Изменения в оценке резерва, вызванные изменениями в предполагаемом сроке или сумме потоков денежных средств, или изменениями в ставке дисконтирования, прибавляются к соответствующим активам или вычитаются из них, в зависимости от обстоятельств, в текущем периоде или, если отсутствует соответствующий актив, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Резервы дисконтируются до приведенной стоимости по ставкам государственных облигаций, которые соответствуют валюте и предполагаемому сроку обязательства. Амортизация обязательства включается в консолидированный отчет о совокупном доходе в качестве финансовых расходов до пересмотра резерва на конец года.

Дивиденды

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

Накопленная прибыль, которая может распределяться по закону, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, составленной согласно национальному законодательству. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основании финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

Информация по сегментам

Сегментная отчетность представлена на основании мнения руководства и относится к частям Группы, которые определены как операционные сегменты. Операционные сегменты определяются в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, принимающему операционные решения. Группа определила генерального директора материнского предприятия в качестве своего руководителя, принимающего операционные решения; и основой представляемой информации служат внутренние отчеты, используемые высшим руководством для осуществления надзора над операционной деятельностью и принятия решений по распределению ресурсов. Эти внутренние отчеты подготавливаются по таким же принципам, как и данная консолидированная финансовая отчетность.

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Основные профессиональные суждения при применении учетной политики

В процессе применения учетной политики Группы руководство сформировало следующие основные профессиональные суждения, включая суждения с оценками (см. ниже), которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

Ниже представлены ключевые допущения в отношении будущего развития событий и другие основные источники неопределенности в оценках, имевшие место на конец отчетного периода, которые влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и приводят к значительному риску, связанному с необходимостью существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

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

- срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств;
- резерв под рекультивацию земель;
- обесценение активов; и
- налог на прибыль и прочие налоги.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств

Основные средства Группы, не входящие в состав горнодобывающих активов, амортизируются с помощью линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

использования, который основан на бизнес-планах и операционных оценках руководства в отношении этих активов.

Ниже представлены факторы, которые могли бы повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости:

- изменения в степени загрузки активов;
- изменения в технологии технического обслуживания;
- изменения в нормативно-правовой базе; и
- непредвиденные операционные вопросы.

Все перечисленные выше факторы могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую стоимость и ликвидационную стоимость.

Руководство периодически пересматривает правильность оценки сроков полезного использования основных средств. При пересмотре во внимание принимается текущее состояние активов и расчетный период, в течение которого они будут приносить экономическую выгоду Группе.

Резерв под рекультивацию земель

Группа оценивает стоимость рекультивации земель исходя из понимания руководством текущих требований законодательства и внутренних технических оценок и представляет наилучшие оценки руководства приведенной стоимости расходов, которые потребуются в будущем.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, отражены в сумме резерва, если существует достаточно объективных доказательств в пользу того, что они могут произойти. При определении суммы резерва под рекультивацию земель руководство использует ряд допущений и оценок. Основные оценки и допущения относятся к таким факторам неопределенности, как: требования применимой нормативно-правовой базы, величина возможного загрязнения, сроки, степень и расходы на мероприятия, необходимые для рекультивации земель. Эти факторы неопределенности в будущем могут привести к расходам, которые будут отличаться от текущих резервов.

Резерв, признанный в отношении каждого отдельного участка, регулярно пересматривается и обновляется на основании фактов и обстоятельств, существовавших на текущий момент. Изменения ожидаемых будущих затрат по действующим участкам отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении путем корректировки объекта рекультивации (если он существует) и резерва. Такие изменения приводят к изменению будущих амортизационных отчислений и финансовых расходов. В отношении закрытых участков изменения ожидаемых затрат признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Подробная информация представлена в Примечании 22.

Обесценение активов

Группа регулярно проводит оценку возможности возмещения балансовой стоимости своих активов. Когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость таких активов, возможно, не будет возмещена, Группа оценивает возмещаемую сумму актива. Это требует от руководства Группы формирования суждений относительно прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использования допущений относительно спроса на продукцию Группы и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвиденные изменения в этих допущениях и оценках, включенные в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности. Подробная информация о допущениях раскрыта в Примечании 15.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

ООО «Шахта Костромовская»

В июле 2015 года компания ОАО «ММК» внесла денежный вклад в уставный капитал компании ООО «Шахта Костромовская» в размере 5 484 млн.руб., что составило 99,63%. В результате Группа потеряла контроль над указанной компанией. Убыток от выбытия компании составил 2 251 млн.руб.

	Балансовая стоимость выбывших активов и обязательств
АКТИВЫ	
Основные средства	5 740
Товарно-материальные запасы	208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 750
Отложенные налоговые активы	169
	<u>8 867</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиты и займы	5 485
Торговая и прочая кредиторская задолженность	504
Резерв на рекультивацию земель	304
Отложенные налоговые обязательства	300
	<u>6 593</u>
Выбывшие чистые активы	(2 274)
Полученное вознаграждение	-
Реклассификация инвестиций	23
Выбывшие чистые активы	<u>(2 274)</u>
Доход от выбытия	<u>(2 251)</u>

Вышеуказанные результаты от выбытия дочерних компаний в общей сумме 1 949 млн.руб. были отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе в строке «Прочие операционные расходы, нетто» (Примечание 12).

7. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

По видам продукции	2015	2014
Коксующийся уголь и концентрат	13 177	10 340
Доход от предоставления услуг	113	17
Прочая выручка	372	20
Итого	<u>13 662</u>	<u>10 377</u>

8. 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

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в г. Белово Российской Федерации.

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2015	2014
Производственные затраты		
Использованное сырье и материалы	7 305	4 886
Амортизация основных средств	600	1 332
Зарботная плата и страховые взносы	1 570	2 624
Прочие расходы	978	1 560
	10 453	10 402
Увеличение остатка незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути	(66)	(113)
Итого	10 387	10 289

10. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Зарботная плата и страховые взносы	476	624
Налоги, за исключением налога на прибыль	215	300
Профессиональные услуги	61	71
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16	3
Материалы	12	14
Расходы на исследования и разработки	-	-
Прочее	17	40
Итого	797	1 052

11. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Транспортные расходы	-	1
Зарботная плата и страховые взносы	3	12
Материалы	5	6
Амортизация основных средств	49	-
Прочее	36	45
Итого	93	64

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2015	2014
Убыток от выбытия основных средств, нетто	97	277
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(29)	(6)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	11	25
Прибыль от выбытия активов готовых для перепродажи	-	(40)
Чистая (прибыль)/убытки от выбытия прочих активов	(24)	(25)
Изменение резерва по судебным искам	(5)	(34)
Прибыль от выбытия дочернего общества	1 949	-
Прочие операционные	-	(4)
Итого	1 999	193

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Процентные расходы по кредитам, займам и финансовому лизингу	580	300
Процентные расходы по резервам	172	225
Итого	752	525

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Резерв по налогу на прибыль, созданный Группой, составил в 2015 году и 2014 году соответственно:

	2015	2014
Расходы по текущему налогу на прибыль	68	3
Корректировки, признанные в текущем году в отношении текущего налога предыдущих лет	11	100
Отложенные налоговые (доходы)/расходы, нетто:	225	123
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	304	226

Корректировки, признанные в 2015 и 2014 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:

	2015	2014
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(761)	(2 178)
Резерв по налогу на прибыль, начисленный на прибыль до налогообложения по ставке в 20%, установленной для Материнской компании	(152)	(435)
Корректировки на:		
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	54	477
Выбытие дочерней компании	320	-
Прочие постоянные разницы	82	184
Расход/(доход) по налогу на прибыль	304	226

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

	31 декабря	
	2015	2014
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	(362)	(485)
Выбытие дочерней компании	(131)	-
Расход по отложенному налогу	225	123
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	(268)	(362)

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Мебель и хозяйст- венный инвентарь	Добы- вающие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 года	10 186	8 825	695	91	7 790	1 910	30 497
Поступления	-	113	-	1	-	1 385	1 499
Перемещения	702	358	(2)	-	-	(1 058)	-
Начисление резерва под рекультивацию земель	-	-	-	-	(745)	-	(745)
Выбытие дочернего общества	-	(2)	-	-	-	(10)	(12)
Выбытия	(637)	(562)	(54)	(38)	-	(19)	(1 310)
На 31 декабря 2014 года	11 251	8 732	639	54	7 045	2 208	29 929
Поступления	21	58	22	-	-	1 311	1 412
Перемещения	50	411	34	6	-	(501)	-
Начисление резерва под рекультивацию земель	-	-	-	-	285	-	285
Выбытие дочернего предприятия	(5 905)	(3 150)	(1)	(5)	(6 045)	(595)	(15 701)
Выбытия	(31)	(825)	(77)	(2)	(42)	(14)	(991)
На 31 декабря 2015 года	5 386	5 226	617	53	1 243	2 409	14 934
Амортизация							
На 1 января 2014 года	(6 238)	(5 941)	(522)	(62)	(5 236)	-	(17 999)
Начисление за период	(450)	(551)	(57)	(4)	(253)	-	(1 315)
Обесценение активов	-	-	-	-	-	(75)	(75)
Выбытие дочернего предприятия	-	1	-	-	-	-	1
Выбытия	307	397	53	28	-	-	785
На 31 декабря 2014 года	(6 381)	(6 094)	(526)	(38)	(5 489)	(75)	(18 603)
Начисление за период	(408)	(475)	(70)	(3)	(131)	-	(1 087)
Обесценение активов	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие дочернего предприятия	3 378	2 205	1	3	4 374	-	9 961
Выбытия	30	716	68	2	41	-	857
На 31 декабря	(3 381)	(3 648)	(527)	(36)	(1 203)	(75)	(8 872)

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Мебель и хозяйст- венный инвентарь	Добы- вающие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
2015 года							
На 31 декабря 2014 года	4 870	2 638	113	16	1 556	2 133	11 326
На 31 декабря 2015 года	2 005	1 578	90	17	38	2 334	6 062
Остаточная стоимость без учета обесценения							
На 31 декабря 2014 года	7 814	4 422	215	29	4 536	2 208	19 224
На 31 декабря 2015 года	3 367	2 481	145	24	221	2 409	8 647

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 75 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Руководство Группы проанализировало изменения в экономической среде, а также операции Группы, начиная с 31 декабря 2013, 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 финансовом прогнозе, утвержденном руководством и покрывающим период времени, равный пяти годам. Величина терминального потока денежных средств была определена по истечении пятилетнего периода прогнозирования исходя из того, что в будущем ежегодный прирост составит 2%;
- прогнозируемый объем продаж продукции в натуральном выражении увеличивается на 10% в 2015 году, и в дальнейшем увеличивается в среднем на 8% в результате разработки лав;
- прогнозируемая цена на продукцию увеличивается на 2% в 2015 году, и в дальнейшем увеличивается в среднем на 3%;
- прогнозируемые операционные расходы снижаются на 61% в 2015 году, и в дальнейшем увеличиваются в среднем на 12%;
- ставка дисконтирования после вычета налогов была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала и составила 15.9% (выраженная в долларах США).

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

- снижение темпа роста в постпрогнозный период на 1%; или увеличение ставки дисконтирования на 1% не приводит к убыткам от обесценения;
- уменьшение будущего планируемого объема продаж на 10% (в суммовом выражении) приводит к убыткам от обесценения в 281 млн. рублей.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2015	2014
Материалы	359	462
Готовая продукция и товары для перепродажи	157	148
Незавершенное производство	-	3
Горно-шахтная проходка	2 320	3 375
Итого	2 836	3 988
За вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	(585)	(586)
Итого запасы, нетто	2 251	3 402

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

	2015	2014
Остаток на начало года	586	41
Изменение резерва	15	545
Выбытие дочерней компании	(16)	-
Остаток на конец года	585	586

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	568	50
Резерв по сомнительным долгам	(21)	(42)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	547	8
Авансы выданные	335	58
Прочая дебиторская задолженность	21	20
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	903	86

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

	31 декабря	
	2015	2014
Остаток на начало года	42	46
(Снижение)/увеличение резерва по сомнительным долгам	18	(1)
Списание дебиторской задолженности за счет использования резерва	(39)	(3)
Остаток на конец года	21	42

ОАО «БЕЛОН»
ИНН 50/0000000000
ОГРН 5007003893
Юридический адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Давыдовская, д. 10
Фактический адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Давыдовская, д. 10

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

18. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В мае 2014 года Группа реализовала активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, за вознаграждение в сумме 535 млн. рублей. Прибыль от выбытия активов предназначенных для продажи нематериальна.

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Обыкновенные акции

	31 декабря	
	2015	2014
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	
	2015	2014	2015	2014	
			2015	2014	
Необеспеченные кредиты, руб.	Фиксированная	8.4%	8.35%	808	5 814
			808	5 814	

График погашения задолженности

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2016 года (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов и займов, Примечание 24)	-
2017 года	808
Итого	808

21. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	31 декабря	
	2015	2014
Остаток на начало года	741	1 416
Эффект развертывания дисконтирования	140	225
Выбытие компаний Группы	(586)	-
Изменения в оценочных суждениях	285	(900)
Остаток на конец года	580	741

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.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Планы с установленными взносами

Суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, составили в 2015 и 2014 годах 467 млн. рублей и 686 млн. рублей соответственно.

Планы с установленными выплатами

В соответствии с отраслевым стандартом и Коллективным договором Группа имеет следующие обязательства с установленными выплатами:

- выплата единовременного вознаграждения в размере 15% среднемесячного заработка за каждый полный год работы в угольной промышленности сотрудникам, имеющим стаж работы в угольной промышленности не менее 10 лет;
- компенсация расходов по оплате энергетических ресурсов (отопление) в стоимости коммунальных платежей;
- ежемесячные доплаты к пенсии неработающим пенсионерам, чей «подземный стаж» при выходе на пенсию составлял не менее 5 лет, либо общий стаж не менее 20 лет;
- прочая единовременная материальная помощь неработающим пенсионерам.

Основные актуарные допущения, использованные Группой при прогнозировании обязательств по пенсионным выплатам и определении чистых периодических расходов по выплате пенсий за 2015, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2015	2014
Ставка дисконтирования	9,4%	-
Будущие увеличения выплат	8,79%	-

Компоненты чистых суммарных расходов по обязательствам составили в 2015 и в 2014 годах соответственно:

	2015	2014
Затраты по процентам	32	-
Актуарные прибыли	245	-
Итого	277	-

Актуарные (прибыли)/убытки в консолидированном отчете о совокупном доходе отражены как часть прочих совокупных доходов/расходов.

Изменения текущей стоимости обязательств по выплате пенсионных пособий представлены следующим образом:

	2015	2014
Текущая стоимость на начало года	-	-
Процентные расходы	32	-
Актуарные (прибыли)/убытки	245	-
Выплаты за год	(16)	-
Накопленные обязательства по выплате пенсий на конец года	261	-
Представленные в консолидированном отчете о финансовом положении как:		
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	58	-
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	203	-
Итого	261	-

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Прогнозируется выплата следующих сумм пособий пенсионерам по плану с установленными выплатами:

Год, заканчивающийся 31 декабря,	
2016 года	58
2017 года	19
2018 года	16
2019 года	15
2020-2025 годов	74
Последующие периоды	79
Итого	261

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	2 213	947
Авансы, полученные от покупателей	-	332
Задолженность по прочим налогам	199	344
Задолженность по заработной плате	235	355
Прочие текущие обязательства	12	32
Итого	2 659	2 010

На 31 декабря 2015 и 2014 годов, просроченная кредиторская задолженность составила 250 млн. рублей и 1 млн. рублей, соответственно.

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

	Тип процентной ставки	Средневзвешенная годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		31 декабря	
		2015	2014	2015	2014
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:					
Необеспеченные кредиты, евро	Плавающая	-	0.62%	-	141
Итого				-	141

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

	31 декабря	
	2015	2014
В течение:		
1 месяца	-	-
От 1 до 3 месяцев	-	47
От 3 месяцев до 1 года	-	94
Итого	-	141

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

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 2015 и 2014 годов, представлена ниже.

Операции со связанными предприятиями

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Реализация продукции	12 875	10 179
Закупки	1 639	103
Проценты к уплате	579	304
Займы полученные	215	5 607
Займы погашенные	5 203	5 534

Остатки в расчетах	31 декабря 2015	31 декабря 2014
	Дебиторская задолженность	462
Кредиторская задолженность	1 198	12
Авансы полученные	-	332
Займы полученные	808	5 814

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 2015 и 2014 годов, ключевой управленческий персонал получил вознаграждение в сумме 84 млн. рублей и 86 млн. рублей соответственно.

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.

ОАО «БЕЛОН» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа заключила договоры на сумму приблизительно 43 млн. рублей с целью приобретения в 2016 году основных средств (по состоянию на 31 декабря 2014 года - 129 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 2015 и 2014 годов, приблизительно составила 6 млн. рублей и 6 млн. рублей соответственно.

Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в разные годы до 2027 года. Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам операционной аренды земли, по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

	2015	2014
В течение первого года	69	107
В течение второго года	16	16
В последующие годы	19	34
	104	157

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 2015 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 25 апреля 2016 года.

Пронумеровано, пронумеровано и скреплено

печатью 457 (срок 12 м 6)

Директор Департамента консалтинга и аудита
ЗАО АФ "ФИНАНСЫ-Н"  Н.В. Селенкина

