

ОАО «КОКС»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая информация, подготовленная
в соответствии с МСФО (неаудированная)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

Содержание

Отчет о результатах обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный).	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала (неаудированный)	5
1 Общая информация об ОАО «Кокс» и его дочерних обществах	6
2 Основные подходы к составлению финансовой информации	6
3 Основные положения учетной политики	7
4 Использование оценок и суждений при подготовке финансовой информации	8
5 Сегментная информация	8
6 Основные средства	11
7 Прочие нематериальные активы	12
8 Долгосрочные займы выданные	12
9 Инвестиция в совместное предприятие	12
10 Запасы	12
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	13
12 Денежные средства и их эквиваленты	13
13 Уставный капитал	13
14 Нераспределенная прибыль	14
15 Кредиты и займы	14
16 Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
17 Задолженность по налогам помимо налога на прибыль	16
18 Выручка от реализации	16
19 Себестоимость реализованной продукции	16
20 Налоги помимо налога на прибыль	16
21 Расходы по продаже продукции	17
22 Общехозяйственные и административные расходы	17
23 Прочие операционные расходы, нетто	17
24 Финансовые доходы	17
25 Финансовые расходы	17
26 Расходы по налогу на прибыль	18
27 Расчеты и операции со связанными сторонами	18
28 Финансовые инструменты по справедливой стоимости	19
29 Финансовые риски	21
30 Условные и договорные обязательства, операционные риски	21
31 Прибыль/(убыток) на акцию	23



Отчет об обзорной проверке промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ОАО «Кокс»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ОАО «Кокс» и его дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2014 и относящихся к нему промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточно сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации ограничивается опросом должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.


Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки ничто не привлекло нашего внимания, что могло бы свидетельствовать о том, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО Прайсвотерхаус Куперс Аудит

21 Августа 2015 года
Москва, Российская Федерация

	Прим.	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	40 183	38 125
Гудвил		4 497	4 497
Прочие нематериальные активы	7	5 169	5 298
Отложенный налоговый актив		2 139	2 444
Долгосрочные займы выданные	8	8 278	2 311
Прочие внеоборотные активы		275	232
Инвестиции в совместные предприятия	9	76	40
Итого внеоборотные активы		60 617	52 947
Оборотные активы:			
Запасы	10	4 223	3 961
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	3 742	2 411
НДС к возмещению		1 541	1 643
Авансы выданные	11	476	435
Краткосрочные займы выданные		63	59
Денежные средства, их эквиваленты	12	3 672	855
Итого оборотные активы		13 717	9 364
Итого активы		74 334	62 311
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	213	213
Собственные акции	13	(5 928)	(5 928)
Нераспределенная прибыль	14	19 338	15 245
Резерв по переоценке		591	624
Резерв по курсовым разницам		130	134
Капитал, причитающийся акционерам Компании		14 344	10 288
Доля неконтролирующих акционеров		849	695
Итого капитал		15 193	10 983
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Резерв под обязательство по восстановлению		129	141
Обязательство по отложенному налогу на прибыль		2 130	2 146
Долгосрочные кредиты и займы	15	12 371	14 158
Долгосрочный облигационный заем	15	-	17 300
Итого долгосрочные обязательства		14 630	33 745
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	8 359	8 699
Текущее обязательство по налогу на прибыль		51	65
Задолженность по налогам помимо налога на прибыль	17	815	693
Резерв под обязательство по восстановлению		54	32
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть			
долгосрочных кредитов и займов	15	17 846	7 819
Краткосрочный облигационный заем	15	17 386	275
Итого краткосрочные обязательства		44 511	17 583
Итого обязательства		59 141	51 328
Итого капитал и обязательства		74 334	62 311


С. В. Черкаев
Вице-президент по финансам
ООО «Управляющая компания
Промышленно-Металлургический Холдинг»


Л. В. Аринчева
Главный бухгалтер
ООО «Управляющая компания
Промышленно-Металлургический Холдинг»

21 августа 2015 г.

ОАО «Кокс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня	30 июня
	Прим.	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации	18	29 388	21 394
Себестоимость реализованной продукции	19	(17 849)	(14 854)
Валовая прибыль		11 539	6 540
Расходы по продаже продукции	21	(2 113)	(1 517)
Общехозяйственные и административные расходы	22	(2 393)	(1 688)
Обесценение основных средств и нематериальных активов		-	(891)
Обесценение гудвила		-	(89)
Налоги помимо налога на прибыль	20	(314)	(290)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(27)	(243)
Операционная прибыль		6 692	1 822
Финансовые доходы	24	790	139
Финансовые расходы	25	(2 121)	(1 582)
Прибыль до налогообложения		5 361	379
Расходы по налогу на прибыль	26	(1 145)	(475)
Прибыль/(убыток) за период		4 216	(96)
Прибыль/(убыток), относящиеся к:			
Доле акционеров Компании		4 048	(179)
Доле неконтролирующих акционеров		168	83
Прибыль/(убыток) за период		4 216	(96)
Прочий совокупный убыток:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы, возникшие в течение периода		(4)	(53)
Прочий совокупный убыток за период, итого		(4)	(53)
Совокупная прибыль/(убыток) за период, итого		4 212	(149)
Совокупная прибыль/(убыток) за период, относящиеся к:			
Доле акционеров Компании		4 044	(232)
Доле неконтролирующих акционеров		168	83
Совокупная прибыль/(убыток) за период, итого		4 212	(149)
Прибыль/(убыток) на акцию, базовые и разводненные (рублей на акцию)	31	13.31	(0,59)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 361	379
Поправки на:			
Амортизация основных средств	19, 22	1 343	1 661
Амортизация нематериальных активов	19	136	136
Проценты к получению	24	(425)	(86)
Проценты к уплате	25	2 069	1 064
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто		-	137
Обесценение основных средств и нематериальных активов		-	891
Обесценение гудвила		-	89
Резерв по отпускам		151	18
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение запасов	23	(1)	200
Начисление/(Восстановление) резерва по сомнительным долгам	23	2	(1)
Курсовые разницы	23, 24, 25	(358)	268
Прочие эффекты		(36)	(78)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		8 242	4 678
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(943)	(467)
Увеличение запасов		(271)	(34)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(345)	(1 183)
Увеличение задолженности по налогам помимо налога на прибыль		269	160
Уменьшение прочих обязательств		(1)	(1)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		6 951	3 153
Налог на прибыль уплаченный		(936)	(406)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 015	2 747
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(3 706)	(2 459)
Поступления от продажи основных средств		24	57
Приобретение нематериальных активов и других внеоборотных активов		(7)	(91)
Изменение в остатках денежных средств, ограниченных в использовании		-	(4)
Займы выданные		(6 232)	(159)
Погашение займов выданных		231	13
Проценты, полученные по займам выданным		51	22
Полученные дивиденды		15	-
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(9 624)	(2 621)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Денежные средства от финансовой деятельности			
Погашение кредиторской задолженности по собственным акциям		-	(120)
Получение кредитов и займов	15	14 104	15 780
Погашение кредитов и займов	15	(6 415)	(14 751)
Уплата процентов по кредитам и займам		(1 926)	(881)
Чистые выплаты по производным финансовым инструментам		-	(534)
Выручка от продажи доли в дочерних компаниях		-	6
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях		(2)	-
Чистые денежные средства, полученные/(направленные) от финансовой деятельности/ (на финансовую деятельность)		5 761	(500)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 152	(374)
Влияние изменения валютных курсов		36	(54)
Чистые денежные средства и их эквиваленты на начало периода, включая		855	362
Денежные средства и их эквиваленты		855	503
Банковский овердрафт		-	(141)
Чистые денежные средства и их эквиваленты на конец периода, включая		3 043	(66)
Денежные средства и их эквиваленты		3 672	255
Банковский овердрафт		(629)	(321)

ОАО «Кокс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированный)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции	Резерв по курсовым разницам	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Капитал, причитающийся акционерам Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2013 г.	213	(5 928)	37	702	23 769	18 793	590	19 383
(Убыток) за период	-	-	-	-	(179)	(179)	83	(96)
Прочий совокупный убыток за период	-	-	(53)	-	-	(53)	-	(53)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(53)	-	(179)	(232)	83	(149)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в дочерних обществах, нетто	-	-	-	-	(18)	(18)	25	7
Списание резерва переоценки за счет нераспределенной прибыли	-	-	-	(42)	42	-	-	-
				(42)	24	(18)	25	7
Остаток на 30 июня 2014 г.	213	(5 928)	(16)	660	23 614	18 543	698	19 241
Остаток на 31 декабря 2014 г.	213	(5 928)	134	624	15 245	10 288	695	10 983
Прибыль за период	-	-	-	-	4 048	4 048	168	4 216
Прочий совокупный убыток за период	-	-	(4)	-	-	(4)	-	(4)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(4)		4 048	4 044	168	4 212
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних обществах, нетто	-	-	-		12	12	(14)	(2)
Списание резерва переоценки за счет нераспределенной прибыли	-	-	-	(33)	33	-	-	-
	-	-	-	(33)	45	12	(14)	(2)
Остаток на 30 июня 2015 г.	213	(5 928)	130	591	19 338	14 344	849	15 193

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

1 Общая информация об ОАО «Кокс» и его дочерних обществах

ОАО «Кокс» (далее именуемое «Компания») было организовано на основе государственного предприятия «Кемеровский коксохимический комбинат», созданного в 1924 г. ОАО «Кокс» было учреждено как открытое акционерное общество 30 июля 1993 г. в рамках российской программы приватизации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 650021, г. Кемерово, ул.1-ая Стахановская, 6.

Основной деятельностью ОАО «Кокс» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является добыча угля, производство кокса и угольного концентрата, железорудного концентрата, чугуна, а также производство продукции порошковой металлургии (изделия из высококачественного хрома). Производственные мощности Группы, главным образом, расположены в городах Кемерово и Тула, Российская Федерация. Продукция реализуется в Российской Федерации и других странах.

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года 85,9 процентов от общего количества акций Компании принадлежат членам семьи Зубицких: Зубицкому Б. Д., Зубицкому Е. Б. и Зубицкому А. Б.

Основные дочерние общества Группы представлены ниже:

Название компании	Страна регистрации	Вид деятельности	Доля голосующих акций на	
			30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ПАО «ЦОФ Березовская»	РФ	Производство угольного концентрата	97.4%	97.2%
ООО «Участок Коксовый»	РФ	Добыча угля	100%	100%
ООО «Горняк»	РФ	Добыча угля	100%	100%
ЗАО «Сибирские ресурсы»	РФ	Добыча угля	100%	100%
ООО «Шахта Бутовская»	РФ	Добыча угля	100%	100%
ООО «Шахта им.С.Д.Тихова»	РФ	Добыча угля	100%	100%
ПАО «Тулачермет»	РФ	Производство чугуна	95%	95%
ОАО «Комбинат КМАруда»	РФ	Добыча и обогащение железных руд	100%	100%
ОАО «Полема»	РФ	Производство хрома	100%	100%
ЗАО «Кронтиф-центр»	РФ	Изготовление чугунных изделий	100%	100%
PTW Ltd.	Китай	Торговая деятельность	100%	100%
ООО «Консалтинвест 2000»	РФ	Сдача в аренду недвижимого имущества	100%	100%
ООО «Управляющая компания «Промышленно-металлургический холдинг»	РФ	Оказание услуг по управлению	100%	100%
ООО «БКФ «Горизонт»	РФ	Операции с ценными бумагами	100%	100%
ООО «Кокс-Майнинг»	РФ	Оказание услуг по управлению шахтами	100%	100%
Koks Finance Limited	Ирландия	Структурированная компания	-	-

По состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 года эффективная доля владения Группы в дочерних обществах равна доле голосующих акций, за исключением ПАО «Тулачермет», эффективная доля владения в котором составляет 93,8% по состоянию на 30 июня 2015 года и 93,7 % на 31 декабря 2014 года.

2 Основные подходы к составлению финансовой информации

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом Финансовой Отчетности 34 (IAS 34) «Промежуточная финансовая информация» («МСФО 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Предприятия Группы, зарегистрированные в РФ, ведут индивидуальный учет и готовят финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена на основании российских учетных данных и отчетов, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

2 Основные подходы к составлению финансовой информации (продолжение)

Предприятия Группы, зарегистрированные за пределами РФ, ведут индивидуальный учет и готовят финансовую отчетность в соответствии с местными стандартами бухгалтерского учета. Финансовая отчетность компаний, зарегистрированных за пределами РФ, была откорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

По состоянию на 30 июня 2015 официальный обменный курс, установленный Центральным банком РФ для операций в иностранной валюте, составлял 55.5240 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2014 года: 56.2584 руб. за 1 долл. США) и 61.5206 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2014 года: 68.3427 руб. за 1 евро).

По состоянию на 30 июня 2015 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 30 794 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 8 219 млн. руб.) в основном в результате наличия банковских кредитов и облигационного займа, которые должны быть погашены в течение года после отчетной даты. Группа имеет свободные невыбранные лимиты по кредитным линиям в сумме 7 698 млн. руб. (см. примечание 15) по состоянию на 30 июня 2015 г. (из которых 6 381 млн. руб. долгосрочные). Также в июле 2015 Группа произвела обмен еврооблигаций в размере 136 496 000 долл. США со ставкой 7.75% годовых и сроком погашения в июне 2016 года на новые еврооблигации в размере 136 496 000 долл. США со ставкой 10.75% годовых и сроком погашения в 2018 году (см. примечание 15). В целях покрытия остатка дефицита ликвидности Группа проводит переговоры с рядом ведущих российских банков для получения нового среднесрочного долгового финансирования, либо для увеличения лимитов для существующих кредитных линий, либо для увеличения сроков погашения по некоторым существующим кредитам. В дополнение, Группа имеет три зарегистрированных серии биржевых облигаций, номинированных в рублях, на общую сумму 12 000 миллионов рублей и в настоящее время рассматривает возможности для их выпуска. На основании этих фактов, вместе с ожидаемым увеличением свободных денежных потоков, вызванных увеличением выручки и жестким контролем над операционными и капитальными затратами, руководство считает, что Группа будет иметь достаточно средств для погашения существующей задолженности в установленные сроки и продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, руководство полагает, что данная промежуточная сокращенная консолидированная информация подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3 Основные положения учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Исключением являются расходы по налогу на прибыль, признание которых в настоящей сокращенной консолидированной финансовой информации основано на наилучшей оценке руководства в отношении средневзвешенной годовой эффективной ставки по налогу на прибыль, ожидаемой для полного финансового года (которая не учитывает признание убытка от обесценения отложенного налогового актива, отраженного в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, см. примечание 26).

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2015 года. Применение этих стандартов и интерпретаций не оказало влияния на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В настоящее время Группа оценивает применимость данных изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой.

4 Использование оценок и суждений при подготовке финансовой информации

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают следующие:

4.1 Расчетные сроки полезного использования основных средств

Группа применяет различные сроки полезного использования к зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию, транспортным средствам и прочим активам, которые классифицируются как основные средства. При определении срока полезного использования таких активов требуется значительная степень профессионального суждения. Если оценки руководства относительно срока полезного использования уменьшатся на 10 процентов, прибыль до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, уменьшится на 148 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: прибыль до налогообложения, уменьшится на 183 млн. руб.). Увеличение срока полезного использования на 10% процентов приведет к увеличению прибыли за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, на 121 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: к увеличению прибыли до налогообложения на 149 млн. руб.).

4.2 Признание отложенного налогового актива.

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущей налогооблагаемой прибыли, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, в том числе налоговый убыток, переносимый на будущие периоды, отражаются только в той степени, в которой налогооблагаемая прибыль, предполагаемая к получению в будущих периодах, позволит их реализовать.

При определении будущих величин налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, использование которых вероятно в будущем, руководство применяет профессиональные суждения и оценки на основе данных за последние три года, а также ожиданий относительно будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

5 Сегментная информация

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство. Президент-Председатель Правления ООО Управляющая компания «Промышленно-металлургический холдинг» является лицом, ответственным за принятие ключевых решений при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценку результатов и принятии решений о распределении ресурсов на основе внутренней финансовой информации, составленной в соответствии с учетной политикой Группы по МСФО и организационной структурой Группы по следующим операционным сегментам:

- Уголь – добыча угля;
- Кокс – производство кокса;
- Руда и Чугун – добыча и производство железорудного сырья, производство чугуна, дробленого чугуна и чугунных изделий;
- Полема – производство продукции порошковой металлургии (изделий из хрома);
- Прочие – прочие сегменты.

Выручка от межсегментных продаж состоит, главным образом, из следующих операций:

- Продажа угля сегменту «Кокс»;
- Продажа кокса сегменту «Руда и Чугун»;
- Оказание услуг по управлению сегментам «Кокс», «Руда и Чугун» и «Полема».

Выручка и финансовые результаты по сегментам включают результаты операций между операционными сегментами. Анализ доходов от продаж внешним клиентам по видам продукции и услуг представлен в Примечании 18.

5 Сегментная информация (продолжение)

Руководство Группы оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе выручки, показателя «скорректированная EBITDA», активов и обязательств.

	Уголь	Кокс	Руда и Чугун	Полема	Прочие	Всего
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.						
Выручка от межсегментных продаж	3 711	5 599	69	2	502	9 883
Выручка от внешних продаж	1 473	8 585	18 331	999	-	29 388
Итого выручка сегмента	5 184	14 184	18 400	1 001	502	39 271
Скорректированная EBITDA	1 411	2 777	4 116	208	(386)	8 126
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.						
Выручка от межсегментных продаж	2 872	4 385	41	1	435	7 734
Выручка от внешних продаж	821	4 380	15 549	644	-	21 394
Итого выручка сегмента	3 693	8 765	15 590	645	435	29 128
Скорректированная EBITDA	416	1 016	2 918	81	108	4 539

Сверка между выручкой от внешних продаж операционных сегментов и общей выручкой в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе не производится.

Сверка прибыли/(убытка) до налогообложения и показателя «скорректированная EBITDA» в разрезе сегментов:

	Уголь	Кокс	Руда и Чугун	Полема	Прочие	Всего
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.						
Прибыль/(убыток) до налогообложения	204	1 767	3 619	177	(406)	5 361
Амортизация основных средств и нематериальных активов	657	157	630	24	11	1 479
Финансовые доходы	(2)	(20)	(397)	(1)	(5)	(425)
Межсегментные проценты к получению	-	(164)	(100)	(5)	-	(269)
Проценты к уплате	467	1 179	423	-	-	2 069
Межсегментные проценты к уплате	214	34	7	-	14	269
Курсовые разницы	(129)	(176)	(66)	13	-	(358)
Итого скорректированная EBITDA	1 411	2 777	4 116	208	(386)	8 126
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.						
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 952)	(74)	2 253	58	94	379
Амортизация основных средств и нематериальных активов	973	164	623	27	10	1 797
Финансовые доходы	(3)	(41)	(39)	(2)	(1)	(86)
Межсегментные проценты к получению	-	(113)	(81)	(1)	-	(195)
Проценты к уплате	268	707	89	-	-	1 064
Межсегментные проценты к уплате	151	38	1	-	5	195
Обесценение основных средств и нематериальных активов	891	-	-	-	-	891
Обесценение гудвила	89	-	-	-	-	89
Курсовые разницы	(1)	198	72	(1)	-	268
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	-	137	-	-	-	137
Итого скорректированная EBITDA	416	1 016	2 918	81	108	4 539

5 Сегментная информация (продолжение)

Скорректированная EBITDA, оцениваемая лицом, ответственным за принятие ключевых решений, представляет собой прибыль до налогообложения, скорректированную на величину прибыли / (убытка) от курсовых разниц, финансовых доходов, расходов по процентам и прочих финансовых расходов, амортизационных отчислений, убытков от обесценения активов и других чрезвычайных прибылей/(убытков).

Активы и обязательства по сегментам

Активы по сегментам состоят из основных средств, прочих нематериальных активов, запасов, торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных, займов выданных, НДС к возмещению, денежных средств и денежных эквивалентов.

Обязательства по сегментам состоят из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности, заемных средств и задолженности по процентам к уплате.

Капитальные затраты осуществляются на приобретение основных средств и нематериальных активов, включая приобретения в результате объединения бизнеса.

Ниже представлены активы, обязательства и капитальные затраты по сегментам:

	Уголь	Кокс	Руда и Чугун	Полема	Прочие	Всего
На 30 июня 2015 г.						
Активы по сегментам	20 583	20 622	38 045	1 561	1,092	81 903
Обязательства по сегментам	22 583	28 866	17 942	264	661	70 316
Капитальные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	2 518	273	1 515	24	21	4 351
На 31 декабря 2014 г.						
Активы по сегментам	19 536	17 106	29 174	1 416	1,083	68 315
Обязательства по сегментам	21 857	27 050	11 873	277	253	61 310
Капитальные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	1 464	71	919	22	80	2 556

Ниже представлена сверка активов по операционным сегментам с активами, отраженными в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы по сегментам	81 903	68 315
Статьи, не включенные в состав активов по сегментам		
Гудвил	4 497	4 497
Отложенный налоговый актив	2 139	2 444
Прочие внеоборотные активы	149	114
Исключение расчетов между сегментами	(14 354)	(13 059)
Итого активы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении	74 334	62 311

Ниже представлена сверка обязательств по операционным сегментам с обязательствами, отраженными в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Обязательства по сегментам	70 316	61 310
Статьи, не включенные в состав обязательств по сегментам		
Обязательство по отложенному налогу на прибыль	2 130	2 146
Задолженность по налогам	866	758
Резерв под обязательство по восстановлению	183	173
Межсегментные обязательства	(14 354)	(13 059)
Итого обязательства в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении	59 141	51 328

5 Сегментная информация (продолжение)**Информация по географическим регионам**

Ниже представлена информация о внешней выручке по странам:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Итого внешняя выручка	29 388	21 394
Россия	9 930	6 204
Швейцария	15 707	14 153
Украина	2 493	16
Англия	690	78
Тайвань	126	92
Беларусь	115	352
Германия	92	264
США	54	79
Прочие	181	156

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, выручка Группы от продажи крупнейшему покупателю, являющемуся связанной стороной Группы, по сегментам «Кокс» и «Руда и Чугун» составляет 15 368 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, выручка от продажи крупнейшему покупателю, являющемуся связанной стороной Группы, по сегментам «Кокс», «Руда и Чугун» составляет 14 122 млн. руб.).

Ниже представлена информация о внеоборотных активах Группы (отличных от финансовых инструментов и отложенных налоговых активов), находящихся в Российской Федерации и за рубежом:

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Российская Федерация	49 548	47 913
Зарубежные страны	6	7
Итого внеоборотные активы	49 554	47 920

6 Основные средства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Первоначальная стоимость на начало периода	53 671	51 886
Поступления	4 344	2 465
Выбытия	(256)	(2 122)
Первоначальная стоимость на конец периода	57 759	52 229
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(15 546)	(15 714)
Амортизационные отчисления	(2 198)	(1 955)
Накопленная амортизация и обесценение по выбывшим активам	168	2 054
Обесценение	-	(756)
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(17 576)	(16 371)
Остаточная стоимость на начало периода	38 125	36 172
Остаточная стоимость на конец периода	40 183	35 858

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, амортизационные отчисления в сумме 1 244 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 1 561 млн. руб.) были включены в состав себестоимости реализованной продукции, амортизационные отчисления в сумме 99 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 100 млн. руб.) были включены в состав общехозяйственных и административных расходов, амортизационные отчисления в сумме 855 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 294 млн. руб.) были капитализированы.

Поступления основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, включают капитализированные проценты в сумме 398 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 52 млн. руб.) и убытки от курсовых разниц финансовой деятельности в размере 7 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 0). Ставка капитализации, использованная для начисления капитализированных процентов, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составила 11,17% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 8,6%).

7 Прочие нематериальные активы

В таблице ниже представлено движение прочих нематериальных активов:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Стоимость на начало периода	7 589	7 493
Накопленная амортизация и обесценение	(2 291)	(1 882)
Остаточная стоимость на начало периода	5 298	5 611
Поступления	7	91
Амортизационные отчисления	(136)	(136)
Убыток от обесценения	-	(135)
Остаточная стоимость на конец периода	5 169	5 431
Стоимость на конец периода	7 596	7 584
Накопленная амортизация и обесценение	(2 427)	(2 153)

8 Долгосрчные займы выданные

	На 30 июня 2015 г.	Процентная ставка	На 31 декабря 2014 г.	Процентная ставка
Займы, выданные связанным сторонам в российских рублях (см. примечание 27)	7 997	11.25% – 15.54%	1 999	11.25%
Займы, выданные связанным сторонам в евро со сроком погашения в 2018 году (см. примечание 27)	281	2.7%	312	2.7%
Итого долгосрчные займы выданные	8 278		2 311	

9 Инвестиция в совместное предприятие

В 2014 году АО «Тулачермет», дочернее предприятие Группы, создало совместное предприятие ООО «Тулачермет-Сталь» совместно с ООО «Сталь» и DILON Cooperatief U.A., которые являются связанными сторонами Группы. Совместное предприятие расположено в России. Основным видом деятельности предприятия будет производство стали. На 30 июня 2015 каждому участнику принадлежит 33,33% в совместном предприятии.

Сокращенная финансовая информация ООО «Тулачермет-Сталь» на 30 июня 2015 приведена ниже:

	На 30 Июня 2015 г.
Оборотные активы	1 427
Внеоборотные активы	6 252
Краткосрочные обязательства	828
Долгосрчные обязательства	6 621
Прибыль за период	107

Доля Группы в чистых активах совместного предприятия на 30 июня 2015 года составила 76 млн. руб.

В июле 2015 года ПАО «Тулачермет» продало инвестицию в совместное предприятие ООО «Тулачермет-Сталь» ООО «Сталь» за 44 млн. руб.

10 Запасы

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Сырье, материалы и комплектующие, используемые в производстве	3 380	3 223
Готовая продукция	454	396
Затраты в незавершенном производстве	389	342
Итого запасы	4 223	3 961

10 Запасы (продолжение)

Сырье, материалы и комплектующие, используемые в производстве, отражены по чистой цене реализации за вычетом резерва под снижение стоимости в размере 41 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2015 года (42 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года).

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение в размере 1 млн. руб. на 30 июня 2015 г.; 2 млн. руб. на 31 декабря 2014 г.)	2 667	1 840
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	253	144
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в размере 50 млн. руб. на 30 июня 2015 г.; 49 млн. руб. на 31 декабря 2014 г.)	269	275
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва под обесценение в размере 1 млн. руб. на 30 июня 2015 г.; 1 млн. руб. на 31 декабря 2014 г.)	19	19
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (за вычетом резерва под обесценение в размере 7 млн. руб. на 30 июня 2015 г.; 7 млн. руб. на 31 декабря 2014 г.)	428	74
Налоги к возмещению из бюджета	106	59
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 742	2 411
Авансы выданные	483	442
за вычетом резерва под обесценение авансов выданных	(7)	(7)
Итого авансы выданные	476	435

12 Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	2 973	60
Наличные денежные средства и денежные средства на счетах в банках в рублях	699	795
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 672	855

13 Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года величина зарегистрированного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составила 213 млн. руб. Уставный капитал состоит из 330 046 400 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 руб. за акцию. По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года уставный капитал включает корректировку на гиперинфляцию в сумме 180 млн. руб., которая была рассчитана в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относится к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

В июне 2010 года дочерняя компания Группы выкупила у акционеров 26 000 278 акций Компании на сумму 5 928 млн. руб. Эти акции классифицированы как собственные акции и вычтены из капитала по стоимости приобретения.

14 Нераспределенная прибыль

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль Компании. Сумма чистой прибыли, отраженной в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, составляет 1 683 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, чистый убыток составил 1 025 млн. руб.), сумма накопленной прибыли за предыдущие периоды за вычетом начисленных дивидендов по состоянию на 30 июня 2015 года – 3 036 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 351 млн. руб.). Законодательные и другие нормативные акты, регулирующие условия распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Группы не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года и 30 июня 2014 года, дивиденды Компанией не объявлялись и не выплачивались.

15 Кредиты и займы**Краткосрочные кредиты и займы, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов и займов**

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	12 301	3 789
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	4 848	4 025
Банковский овердрафт в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	629	-
Прочие заемные средства в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	68	5
Итого краткосрочные кредиты и займы, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов и займов	17 846	7 819

По состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 года Группа не имела краткосрочных кредитов и займов обеспеченных залогом имущества, за исключением текущей части долгосрочных кредитов в сумме 2 383 млн. руб. (на 31 декабря 2014: 1 582 млн. руб.)

Долгосрочные кредиты и займы

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	8 748	8 233
Банковские кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	3 623	5 925
Итого долгосрочные займы и кредиты	12 371	14 158

По состоянию на 30 июня 2015 года долгосрочные кредиты и займы в сумме 9 699 млн.руб. (на 31 декабря 2014 года: 10 150 млн.руб.) обеспечены залогом имущества Группы. Вследствие того, что в договорах займа не указываются конкретные объекты переданного в залог имущества, балансовая стоимость имущества, находящегося в залоге, в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации не раскрывается.

В таблице ниже приводятся суммы кредитов и займов с разбивкой по срокам погашения:

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Кредиты и займы со сроком погашения: - менее 1 года	17 846	7 819
- от 1 до 5 лет	10 957	11 847
- свыше 5 лет	1 414	2 311
Итого кредиты и займы	30 217	21 977

16 Кредиты и займы (продолжение)

В таблице ниже приводится движение займов и кредитов:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
Задолженность на начало периода	7 819	4 432
Кредиты полученные	13 638	11 104
Кредиты погашенные	(6 415)	(9 979)
Реклассификация кредитов и займов	2 120	131
Банковские овердрафты полученные	5 738	5 152
Банковские овердрафты погашенные	(5 109)	(4 972)
Влияние изменения валютных курсов	55	63
Задолженность на конец периода	17 846	5 931
Долгосрочные кредиты и займы		
Задолженность на начало периода	14 158	7 432
Кредиты полученные	466	4 676
Реклассификация кредитов и займов	(2 120)	(131)
Влияние изменения валютных курсов	(133)	-
Задолженность на конец периода	12 371	11 977

По состоянию на 30 июня 2015 года Группа имеет свободные невыбранные лимиты по кредитным линиям в сумме 7 698 млн. руб., включая долгосрочную часть в сумме 6 381 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 16 734 млн.руб., включая долгосрочную часть в сумме 10 862 млн. руб.).

После отчетной даты Группа получила банковские кредиты на сумму 1 285 млн. руб.

Облигационные займы**Еврооблигации:**

23 июня 2011 года Группа разместила 350 000 000 еврооблигаций на сумму 350 млн. долларов США и сроком погашения 5 лет через компанию специального назначения Koks Finance Ltd. Купонный доход составляет 7,75 процентов годовых и выплачивается через каждые шесть месяцев. В ноябре-декабре 2011 года Группа выкупила 34 000 000 еврооблигаций на общую сумму 31 млн. долларов США. В феврале 2013 Группа продала 18 000 000 выкупленных еврооблигаций на сумму 17,6 млн. долларов США. В июле-августе 2013 года Группа выкупила 4 000 000 еврооблигаций на сумму 3,8 млн. долларов США. В марте 2014 года Группа выкупила 2 979 000 еврооблигаций на сумму 2,7 млн. долларов США. В октябре-декабре 2014 года Группа выкупила 12 880 000 еврооблигаций на сумму 11 млн. долларов США.

По состоянию на 30 июня 2015 года сумма задолженности Группы по еврооблигациям, за вычетом транзакционных издержек составляет 17 386 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма задолженности Группы по еврооблигациям, за вычетом транзакционных издержек, составляла 17 575 млн. руб. (включая краткосрочную задолженность в сумме 275 млн. руб.).

2 июля 2015 года Группа произвела обмен еврооблигаций в размере 136 496 000 долл. США со ставкой 7.75% годовых и сроком погашения в июне 2016 года на новые еврооблигации в размере 136 496 000 долл. США со ставкой 10.75% годовых и сроком погашения в 2018 году.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 747	2 691
Задолженность по выплате дивидендов	2	4
Прочая кредиторская задолженность	91	99
Задолженность по оплате процентов	60	31
Итого финансовые обязательства	3 900	2 825
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	3 418	4 983
Задолженность перед персоналом	1 041	891
Итого нефинансовые обязательства	4 459	5 874
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 359	8 699

18 Задолженность по налогам помимо налога на прибыль

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	442	317
Страховые взносы	194	203
Налог на имущество	98	96
Налог на доходы физических лиц	65	64
Прочие налоги	16	13
Итого задолженность по налогам помимо налога на прибыль	815	693

19 Выручка от реализации

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Выручка от реализации на российском рынке:		
Реализация кокса и коксовой продукции	4 689	2 984
Реализация чугуна	1 660	774
Реализация угля и угольного концентрата	1 467	810
Реализация чугунных изделий	801	669
Реализация изделий порошковой металлургии	482	335
Реализация дробленого чугуна	469	145
Реализация услуг	274	305
Прочая реализация	88	182
Итого выручка от реализации на российском рынке	9 930	6 204
Выручка от реализации в других странах:		
Реализация чугуна	15 057	13 605
Реализация кокса и коксовой продукции	3 885	1 244
Реализация хрома	206	72
Реализация изделий порошковой металлургии	169	142
Реализация чугунных изделий	50	47
Реализация угля и угольного концентрата	4	15
Прочая реализация	87	65
Итого выручка от реализации в других странах	19 458	15 190
Итого выручка от реализации	29 388	21 394

20 Себестоимость реализованной продукции

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Сырье	12 477	9 823
Заработная плата и связанные с ней налоги	3 034	2 494
Амортизация основных средств	1 244	1 561
Энергия	603	639
Прочие расходы	295	275
Амортизация нематериальных активов	136	136
Прочие услуги	167	102
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(107)	(176)
Итого себестоимость реализованной продукции	17 849	14 854

21 Налоги помимо налога на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Налог на имущество	166	151
Налог на землю	65	57
Налог на добычу полезных ископаемых	66	53
Прочие налоги	17	29
Итого налоги помимо налога на прибыль	314	290

22 Расходы по продаже продукции

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Транспортные услуги	2 090	1 492
Прочие затраты на продажу	23	25
Итого расходы по продаже продукции	2 113	1 517

23 Общехозяйственные и административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	1 768	1 157
Прочие приобретенные услуги	448	347
Амортизация основных средств	99	100
Материалы	49	51
Прочее	29	33
Итого общехозяйственные и административные расходы	2 393	1 688

24 Прочие операционные расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Расходы на благотворительность	96	89
Убытки от выбытия основных средств	48	41
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	2	(1)
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение запасов	(1)	200
Прибыль от курсовых разниц	(45)	(60)
Прочие	(73)	(26)
Прочие операционные расходы, нетто	27	243

25 Финансовые доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Прибыль от курсовых разниц по еврооблигациям и по процентам, начисленным по еврооблигациям	274	-
Прибыль от курсовых разниц по кредитам и по процентам, начисленным по кредитам	91	-
Проценты к получению	425	86
Прибыль от курсовых разниц по займам выданным и по процентам, начисленным по займам выданным	-	53
Итого финансовые доходы	790	139

26 Финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Проценты к уплате	2 069	1 064
Убыток от курсовых разниц по кредитам и по процентам, начисленным по кредитам	-	64
Убыток от курсовых разниц по займам выданным и по процентам, начисленным по займам выданным	42	-
Убыток от курсовых разниц по депозитам	10	13
Убыток от курсовых разниц по еврооблигациям и по процентам, начисленным по еврооблигациям	-	304
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов	-	137
Итого финансовые расходы	2 121	1 582

27 Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках, состоят из:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	856	501
Признание обесценения отложенного налогового актива	10	395
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	279	(421)
Итого расходы по налогу на прибыль	1 145	475

Расходы по налогу на прибыль начислены исходя из наилучших оценок руководством годовой эффективной ставки по налогу на прибыль. Оценочное значение эффективной ставки по налогу на прибыль для шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года и 30 июня 2014 составляет 20% (без учета влияния признанного обесценения отложенного налогового актива).

28 Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения об основных акционерах Компании раскрыты в Примечании 1.

Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2015 года:

	Компании под общим контролем	Совместное предприятие	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	253	-	253
Авансы выданные	206	-	206
Прочая дебиторская задолженность	19	-	19
Займы выданные	1 730	6 548	8 278
Проценты по займам выданным (включая долгосрочные)	181	347	528
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(55)	-	(55)
Авансы полученные	(3 284)	-	(3 284)
Кредиты и займы полученные	(5)	-	(5)
Проценты по займам полученным	(3)	-	(3)

Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Компании под общим контролем	Совместное предприятие	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	144	-	144
Авансы выданные	154	-	154
Прочая дебиторская задолженность	19	-	19
Займы выданные	312	1 999	2 311
Проценты по займам выданным (включая долгосрочные)	115	59	174
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(75)	-	(75)
Авансы полученные	(4 597)	-	(4 597)
Кредиты и займы полученные	(5)	-	(5)
Проценты по займам полученным	(3)	-	(3)

27 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами

	Компании под общим контролем	
	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Реализация на российском рынке:		
Реализация услуг	182	195
Прочая реализация	356	2
Реализация в других странах:		
Реализация чугуна	14 965	13 279
Реализация кокса и коксовой продукции	403	843
Прочий доход:		
Проценты к получению	106	50
Приобретение товаров и услуг:		
Транспортные услуги	(844)	(542)
Закупки сырья и материалов	(112)	(159)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	19	(21)

Выплата вознаграждения основному управленческому персоналу

Компенсационные выплаты основному управленческому персоналу включены в состав общехозяйственных и административных расходов и составляют 576 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (185 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года). Данные выплаты являются краткосрочными. Количество ключевых руководителей, которым были предоставлены компенсационные выплаты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составило 27 человек (35 человек за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года).

28 Финансовые инструменты по справедливой стоимости

Состав финансовых инструментов Группы представлен в таблице ниже:

	Прим.	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные:			
Долгосрочные займы выданные		8 278	2 311
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		154	158
Оборотные:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	3 636	2 352
Краткосрочные займы выданные		63	59
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 672	855
Итого балансовая стоимость		15 803	5 735
Обязательства			
Долгосрочные:			
Долгосрочные кредиты и займы	15	12 371	14 158
Долгосрочные облигационные займы	15	-	17 300
Краткосрочные:			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	15	17 846	7 819
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	16	3 747	2 691
Задолженность по выплате дивидендов	16	2	4
Краткосрочные облигационные займы	15	17 386	275
Прочая кредиторская задолженность	16	91	99
Задолженность по оплате банковских процентов	16	60	31
Итого балансовая стоимость		51 503	42 377

28 Финансовые инструменты по справедливой стоимости (продолжение)

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- (i) Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства,
- (ii) Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, определяемые для данного актива и обязательства, являются прямо (т.е. цены) или косвенно наблюдаемыми (т.е. производные от цен), и
- (iii) Уровень 3 – данные для актива и обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях.

Руководство применяет профессиональные суждения в классификации финансовых инструментов, используя уровни иерархии справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость исходных данных оценивается в отношении справедливой стоимости в целом.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей ставкой равна их балансовой стоимости. Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость еврооблигаций на 30 июня 2015 составляет 16 669 млн. руб. и основана на котируемых ценах на активных рынках, которые относятся к уровню 1 иерархии.

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов определена оценочным методом.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками и установленными сроками погашения была рассчитана на базе дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичными кредитными рисками и сроками погашения, которые относятся к уровню 2 иерархии.

Справедливая стоимость кредитов и облигационных займов представлена в таблице ниже:

	На 30 июня 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы (за вычетом овердрафтов)	29 588	29 721	21 977	22 260
Облигации	17 386	16 669	17 575	14 318
Итого	46 974	46 390	39 552	36 578

Балансовая стоимость овердрафтов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении приблизительно равна их справедливой стоимости.

Прочие финансовые активы и обязательства

Балансовая стоимость прочих финансовых активов и обязательств в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении приблизительно равна их справедливой стоимости.

29 Финансовые риски

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении рисков, которым подвержена Группа в процессе осуществления своей деятельности. Основными рисками для Группы являются: а) кредитный риск, б) рыночный риск (включая валютный риск и риск изменения процентных ставок) и в) риск ликвидности. Управление рисками осуществляется на постоянной основе и заключается в активном анализе, контроле и управлении всеми возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями деятельности компании.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не содержит всю информацию по управлению финансовыми рисками и раскрытия (кроме информации об изменении уровня ликвидности, указанной в примечании 2), необходимые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. По сравнению с концом 2014 года отсутствовали какие-либо значительные изменения в политике Группы по управлению рисками.

30 Условные и договорные обязательства, операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Несмотря на улучшение динамики экономического развития, Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. Эти события, включая текущие и возможные международные санкции против Российской Федерации и ряда физических и юридических лиц и связанная с этим неопределенность, и волатильность финансовых рынков, могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, которое сложно оценить. Будущая экономическая ситуация может отличаться от ожиданий руководства.

Руководство считает, что предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Группы в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях.

Обязательства по капитальному строительству

Группа имеет обязательства по капитальному строительству на 30 июня 2015 в сумме 1 734 млн. руб. (на 31 декабря 2014 в сумме 1 494 млн.руб.).

Налоги

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

30 Условные и договорные обязательства, операционные риски (продолжение)

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Это законодательство предусматривает возможность налоговых органов вносить корректировки в трансфертное ценообразование и доначислять дополнительные налоги по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и некоторые виды операций с несвязанными сторонами), при условии, что цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Группы внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен сделок. Возможно, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования, такие трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В Группу входят компании, зарегистрированные за пределами России. Налоговые обязательства Группы основываются на предположении, что эти компании не облагаются налогом на прибыль в РФ, поскольку они не имеют постоянного представительства в России. Эта интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Страхование

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа имела ограниченное количество страховых полисов в отношении ее активов и операционной деятельности, обязательств перед третьими лицами или других страхуемых рисков.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств и после их разумной оценки они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде в дополнение к уже отраженному в промежуточной консолидированной финансовой информации.

Судебные разбирательства

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

30 Условные и договорные обязательства, операционные риски (продолжение)**Соблюдение условий лицензионных соглашений**

Периодически Группу проверяют различные государственные органы, отвечающие за контроль и надзор за соблюдением условий лицензионных соглашений. Группа оперативно реагирует и предоставляет подробные отчеты по всем предписаниям по результатам проверок, а также, где это необходимо, согласовывает с уполномоченными органами планы устранения недостатков. Санкции за несоблюдение условий соглашений или требований законодательства, начисляемые по результатам проверок, могут включать в себя штрафы, пени, ограничение прав по лицензиям и даже отзыв лицензий. Руководство считает, что вопросы соблюдения условий лицензионных соглашений, включая внесение изменений в программу работ или финансовые мероприятия, будут решаться посредством переговоров, мер по исправлению недостатков или иных корректировочных действий. По мнению руководства, эти вопросы будут решаться без каких-либо отрицательных последствий для финансового положения Группы и результатов ее деятельности, отражаемых в отчете о прибыли или убытке и отчете о движении денежных средств. Руководство может продлить срок действия лицензий после истечения сроков, на которые они были выданы, при условии соблюдения условий лицензионных соглашений. Соответственно амортизация основных средств, используемых на месторождениях, рассчитана с учетом того факта, что лицензии могут быть продлены в будущем. Месторождения угля Группы находятся на территории Кемеровской области, месторождения железистых кварцитов – на территории Белгородской области. Лицензии на их разработку были выданы Министерством природных ресурсов РФ, и Группа уплачивает налог на добычу полезных ископаемых за право разрабатывать эти запасы.

Держатель лицензии	Участок недр	Срок действия
ООО «Шахта Бутовская»	Бутовский-Западный и Чесноковский участок Кемеровского каменноугольного месторождения (Шахта «Бутовская»)	январь 2016 г.
ООО «Участок Коксовый»	Участок Коксовый (Шахта им. Вахрушева)	декабрь 2020 г.
ООО «Участок Коксовый»	Участок Коксовый (Глубокий)	апрель 2034 г.
ООО «Шахта им. С.Д. Тихова»	Участок Никитинский-2	сентябрь 2025 г.
ОАО «Комбинат КМАруда»	Добыча железистых кварцитов Коробковского месторождения	январь 2026 г.

Руководство Группы планирует продлить срок лицензии на право пользования недрами с целью добычи каменного угля на Бутовско-Западном и Чесноковском участках Кемеровского каменноугольного месторождения, предоставленную ООО "Шахта "Бутовская", и не ожидает, что Группа понесет какие-либо существенные дополнительные затраты, связанные с данным продлением, помимо стандартных расходов на продление лицензии.

31 Прибыль/(убыток) на акцию

Базовые прибыль/(убыток) на акцию рассчитываются путем деления прибыли (убытка), относящихся к доле акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся обращении в течение отчетного периода, исключая казначейские акции, выкупленные у акционеров.

У Компании нет акций, обладающих потенциальным разводняющим эффектом, поэтому разводненные прибыль/(убыток) на акцию равны базовой прибыли/(убытку) на акцию.

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитаны следующим образом:

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Прибыль/(убыток) за период		4 048	(179)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. акций)	13	304.05	304.05
Прибыль/(убыток) базовые и разводненные на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		13.31	(0.59)