

**ОАО «КОКС»**

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

**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года**

# Содержание

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

## **Отчет о результатах обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации**

Аktionерам и членам Совета директоров ОАО «Кокс»:

### **Введение**

Нами проведен обзор прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ОАО «Кокс» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2013 года и относящихся к нему промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменении капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Ответственность за подготовку данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенного обзора.

### **Объем процедур**

Обзор проводился в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации независимым аудитором компании». Обзор ограничивается проведением опроса сотрудников Группы, главным образом, сотрудников, отвечающих за финансовые и бухгалтерские вопросы, и применением аналитических и иных процедур по обзору. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, и, следовательно, не обеспечивает уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не даем аудиторского заключения.

### **Вывод**

В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

*ZAO PricewaterhouseCoopers Audit*

19 августа 2013 г.

Москва, Российская Федерация

**ОАО «Кокс»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2013 г.  
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2013	31 декабря 2012
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	6	36 331	33 915
Гудвил		4 586	4 586
Прочие нематериальные активы	7	5 796	5 935
Отложенный налоговый актив		672	653
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4.2	2 097	2 877
Долгосрочные займы выданные		1 495	1 408
Прочие внеоборотные активы		482	446
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>51 459</b>	<b>49 820</b>
<b>Оборотные активы:</b>			
Запасы	8	4 149	4 250
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1 944	1 537
НДС к возмещению		2 239	2 164
Авансы выданные	9	462	483
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании	10	306	894
Краткосрочные займы выданные		839	28
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>9 939</b>	<b>9 356</b>
<b>Итого активы</b>		<b>61 398</b>	<b>59 176</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	11	213	213
Казначейские акции	11	(5 928)	(5 928)
Нераспределенная прибыль		25 337	26 139
Резерв по переоценке		604	1 231
Резерв по курсовым разницам		42	(1)
<b>Капитал, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>20 268</b>	<b>21 654</b>
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>		<b>551</b>	<b>583</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>20 819</b>	<b>22 237</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Резерв под обязательство по восстановлению		156	134
Обязательство по отложенному налогу на прибыль		1 902	2 395
Долгосрочные кредиты и займы	13	8 161	6 955
Долгосрочный облигационный заем	13	10 702	14 378
Производные финансовые инструменты	25	-	103
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>20 921</b>	<b>23 965</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	6 504	6 060
Кредиторская задолженность акционерам за казначейские акции	11	360	360
Текущее обязательство по налогу на прибыль		62	108
Задолженность по налогам помимо налога на прибыль	15	760	581
Резерв под обязательство по восстановлению		20	18
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	13	6 551	5 730
Краткосрочный облигационный заем	13	5 124	117
Производные финансовые инструменты	25	277	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>19 658</b>	<b>12 974</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>40 579</b>	<b>36 939</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>61 398</b>	<b>59 176</b>

Е.Б. Зубицкий  
Президент-Председатель Правления  
ООО «Управляющая компания  
Промышленно-Металлургический Холдинг»

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

« 19 » августа 2013

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

**ОАО «Кокс»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2013	30 июня 2012
Выручка от реализации	16	21 046	23 480
Себестоимость реализованной продукции	17	(15 535)	(17 807)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>5 511</b>	<b>5 673</b>
Расходы по продаже продукции	19	(2 071)	(1 736)
Общехозяйственные и административные расходы	20	(1 502)	(1 318)
Налоги помимо налога на прибыль	18	(292)	(232)
Прибыль от выбытия инвестиции в дочернюю компанию	23	-	112
Прочие операционные расходы, нетто	21	(136)	(73)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 510</b>	<b>2 426</b>
Финансовые доходы		27	48
Проценты к уплате		(1 080)	(835)
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто		(133)	(35)
Чистый убыток от курсовых разниц		(1 205)	(497)
<b>(Убыток)/Прибыль до налогообложения</b>		<b>(881)</b>	<b>1 107</b>
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	22	48	(208)
<b>(Убыток)/Прибыль за период</b>		<b>(833)</b>	<b>899</b>
<b>(Убыток)/Прибыль, относящаяся к:</b>			
Доле акционеров Компании		(803)	923
Доле неконтролирующих акционеров		(30)	(24)
<b>(Убыток)/Прибыль за период</b>		<b>(833)</b>	<b>899</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
Курсовые разницы, возникшие в течение периода		43	19
Реклассификационные поправки в отношении иностранных дочерних компаний, выбывших в течение периода	23	-	35
(Убыток)/прибыль, возникшие от переоценки финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль	4.2	(627)	115
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход за период, итого</b>		<b>(584)</b>	<b>169</b>
<b>Совокупный (убыток)/доход за период, итого</b>		<b>(1 417)</b>	<b>1,068</b>
<b>Совокупный (убыток)/доход за период, относящийся к:</b>			
Доле акционеров Компании		(1 387)	1,092
Доле неконтролирующих акционеров		(30)	(24)
<b>Совокупный (убыток)/доход за период, итого</b>		<b>(1 417)</b>	<b>1,068</b>
<b>(Убыток)/Прибыль на акцию, базовая и разведенная (рублей на акцию)</b>	28	<b>(2.64)</b>	<b>3.04</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>			
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(881)	1 107
Поправки на:			
Амортизация основных средств	17,20	939	1 186
Амортизация нематериальных активов	17	139	140
Прибыль от выбытия инвестиции в дочернюю компанию	23	-	(112)
Финансовые доходы		(27)	(48)
Проценты к уплате		1 080	835
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	25	133	35
Резерв по отпускам		48	41
Восстановление резерва под обесценение запасов		(10)	(4)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	21	(10)	(1)
Курсовые разницы		1 205	497
Прочие эффекты		235	163
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>2 851</b>	<b>3 839</b>
<b>Изменения в оборотном капитале</b>			
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(323)	880
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(16)	928
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		692	893
Увеличение/(Уменьшение) задолженности по налогам помимо налога на прибыль		189	(54)
Увеличение/(Уменьшение) прочих обязательств		1	(1)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>3 394</b>	<b>6 485</b>
Налог на прибыль уплаченный		(383)	(423)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>3 011</b>	<b>6 062</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(3 803)	(4 160)
Поступления от продажи основных средств		4	3
Продажа дочерних компаний, за вычетом имеющих у них денежных средств	23	-	(57)
Изменение в остатках денежных средств, ограниченных в использовании		555	(17)
Займы выданные		(810)	(204)
Погашение займов выданных		-	401
Проценты, полученные по займам выданным		5	7
Полученные дивиденды		3	-
<b>Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность</b>		<b>(4 046)</b>	<b>(4 027)</b>

**ОАО «Кокс»****Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредиторской задолженности по казначейским акциям	11	-	(145)
Получение кредитов и займов	13	9 309	15 538
Погашение кредитов и займов	13	(7 230)	(15 550)
Уплата процентов по кредитам и займам		(1 055)	(839)
Дивиденды выплаченные	12	-	(7)
Чистые поступления по производным финансовым инструментам		41	41
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях		(1)	(1)
<b>Чистые денежные средства, полученные/ (направленные на)/от финансовой деятельности</b>		<b>1 064</b>	<b>(963)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>			
Влияние изменения валютных курсов		(30)	81
<b>Чистые денежные средства и их эквиваленты на начало периода, включая</b>		<b>102</b>	<b>(783)</b>
Денежные средства и их эквиваленты		338	162
Банковский овердрафт		(236)	(945)
<b>Чистые денежные средства и их эквиваленты на конец периода, включая</b>		<b>101</b>	<b>370</b>
Денежные средства и их эквиваленты		306	370
Банковский овердрафт		(205)	-

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

**ОАО «Кокс»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудированный)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Казначейские акции	Резерв по курсовым разницам	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Капитал, причитающийся акционерам Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2011 г.</b>		<b>213</b>	<b>(5 928)</b>	<b>(17)</b>	<b>1 387</b>	<b>25 286</b>	<b>20 941</b>	<b>644</b>	<b>21 585</b>
Прибыль/(убыток) за период		-	-	-	-	923	923	(24)	899
Прочий совокупный доход за период		-	-	52	117	-	169	-	169
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52</b>	<b>117</b>	<b>923</b>	<b>1 092</b>	<b>(24)</b>	<b>1 068</b>
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних обществах, нетто		-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Дивиденды объявленные	12	-	-	-	-	(1 320)	(1 320)	-	(1 320)
Списание резерва переоценки на счет нераспределенной прибыли		-	-	-	(60)	60	-	-	-
		-	-	-	(60)	(1 260)	(1 320)	(1)	(1 321)
<b>Остаток на 30 июня 2012 г.</b>		<b>213</b>	<b>(5 928)</b>	<b>35</b>	<b>1 444</b>	<b>24 949</b>	<b>20 713</b>	<b>619</b>	<b>21 332</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>		<b>213</b>	<b>(5 928)</b>	<b>(1)</b>	<b>1 231</b>	<b>26 139</b>	<b>21 654</b>	<b>583</b>	<b>22 237</b>
Убыток за период		-	-	-	-	(803)	(803)	(30)	(833)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		-	-	43	(627)	-	(584)	-	(584)
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>(627)</b>	<b>(803)</b>	<b>(1 387)</b>	<b>(30)</b>	<b>(1 417)</b>
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних обществах, нетто		-	-	-	-	1	1	(2)	(1)
		-	-	-	-	1	1	(2)	(1)
<b>Остаток на 30 июня 2013 г.</b>		<b>213</b>	<b>(5 928)</b>	<b>42</b>	<b>604</b>	<b>25 337</b>	<b>20 268</b>	<b>551</b>	<b>20 819</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации



**ОАО «Кокс»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.***(в российских рублях, значения в таблицах в миллионах российских рублей, если не указано иное)***1 Общая информация об ОАО «Кокс» и его дочерних обществах**

ОАО «Кокс» («Компания» или «Кокс») 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 («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 городе Кемерово Кемеровской области и в городе Тула Тульской области. Продукция реализуется в Российской Федерации и других странах.

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 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		
			Прим.	30 июня 2013	31 декабря 2012
ОАО «ЦОФ Березовская»	РФ	Производство угольного концентрата		98%	98%
ООО «Торговый дом Кемерово-Кокс»	РФ	Торговая деятельность	(1.1)	-	100%
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%
ЗАО «Инертник»	РФ	Производство инертной пыли		100%	100%
ОАО «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 чугуновых изделий		100%	100%
PTW Ltd.	Китай	Торговая деятельность		100%	100%
Industrial Metallurgical Trading, S.A.	Швейцария	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	Компания специального назначения		-	-

1.1. В феврале 2013 года Группа ликвидировала свою дочернюю компанию ООО «Торговый дом Кемерово-Кокс». Существенных затрат, связанных с ликвидацией, Группа не понесла.

## **2 Основные подходы к составлению финансовой информации**

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая информация». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 финансовая информация подготовлена на основании российских учетных данных и отчетов, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

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 2013 официальный обменный курс, установленный Центральным банком РФ для операций в иностранной валюте, составлял 32,7090 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2012 года: 30,3727 руб. за 1 долл. США) и 42,7180 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2012 года: RR 40.2286 руб. за 1 евро).

Группа должна соблюдать определенные специальные условия кредитных договоров (ковенанты), в том числе связанные с требованием поддержания отдельных финансовых коэффициентов на определенном уровне. В то время как по состоянию на 30 июня 2013 года Группа соответствует всем требованиям по поддержанию финансовых коэффициентов на заданном уровне, максимально допустимое значение коэффициента долг / EBITDA, установленное отдельными кредитными договорами, по состоянию на 31 декабря 2013 года будет уменьшено. Для того чтобы соответствовать новому значению коэффициента, руководство Группы предпринимает определенные меры, включающие контроль над уровнем капитальных вложений, снижение уровня займов, выданных связанной стороне, а также меры по повышению показателя рентабельности Группы по EBITDA. Руководство считает, что благодаря этим мерам Группа будет соответствовать новому значению коэффициента долг / EBITDA по состоянию на конец года.

По состоянию на 30 июня 2013 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 9 719 млн. руб. в основном в результате наличия банковских кредитов и облигационного займа, которые должны быть погашены в течение года после отчетной даты. Поскольку Группа имеет свободные невыбранные лимиты по кредитным линиям в сумме 33 458 млн. руб. (см. примечание 12) по состоянию на 30 июня 2013 г., руководство считает, что Группа будет способна удовлетворить свои потребности в ликвидности.

## **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 2012 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), а также, как указано ниже, изменение учетной политики в отношении учета затрат на вскрышные работы.

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2013 года. Применение этих стандартов и интерпретаций не оказало влияния на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию за исключением применения положений Интерпретации (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы, понесенные в ходе разработки рудника открытым способом на этапе добычи». В соответствии с положениями Интерпретации (IFRIC) 20 расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ при осуществлении добычи полезных ископаемых открытым способом и относящиеся к

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

будущим периодам, отражаются в составе основных средств и амортизируются исходя из объема производства в течение срока поступления экономических выгод, соответствующих понесенным расходам. До начала применения положений Интерпретации (IFRIC) 20 данные затраты в полном объеме включались Группой в состав производственных расходов в момент, когда они были понесены. Применение положений Интерпретации (IFRIC) 20 не оказало существенного влияния на показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации Группы.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 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, убыток до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, увеличится на 103 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: прибыль до налогообложения уменьшится на 130 млн. руб.). Увеличение срока полезного использования на 10% процентов приведет к уменьшению убытка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, на 84 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: к увеличению прибыли до налогообложения на 107 млн. руб.).

#### **4.2 Финансовые активы, предназначенные для продажи**

Группа классифицировала оставшуюся долю владения в размере 17% в SIJ - Slovenska industrija jekla, d.d. (Словения) в состав финансовых активов, предназначенных для продажи, не сохранив за собой ни контроля, ни существенного влияния над компанией. В соответствии с МСФО Группа произвела оценку справедливой стоимости данного финансового актива, предназначенного для продажи. Поскольку акции SIJ, d.d. и ее дочерних компаний не имеют котировок, руководство определяет справедливую стоимость на основе прогнозов ожидаемых денежных потоков, составленных на отчетную дату. По состоянию на 30 июня 2013 года руководство оценило справедливую стоимость этой инвестиции в 2 036 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 2 816 млн. руб.). При расчете справедливой стоимости были заданы следующие величины: ставка дисконтирования 9,72 - 9,88 % и долгосрочный темп роста 2%. Наиболее чувствительными показателями, использованными при оценке справедливой стоимости, являются выручка от продаж и рентабельность по EBITDA, рассчитанная как процент от выручки. Если EBITDA увеличится/(уменьшится) на 1%, то величина справедливой стоимости доли владения в SIJ - Slovenska industrija jekla, d.d. увеличится/(уменьшится) на 53 млн. руб. Если цены на сталь, произведенную дочерними компаниями SIJ, d.d., увеличатся/(уменьшатся) на 1%, то справедливая стоимость данной инвестиции увеличится/(уменьшится) на 602 млн. руб.

#### **4 Использование оценок и суждений при подготовке финансовой информации (продолжение)**

##### **4.3 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);
- ИМТ - реализация товаров Группы (в основном кокс и чугун);
- Прочие – прочие сегменты.

Выручка от межсегментной продажи состоит, главным образом, из следующих операций:

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

Выручка и финансовые результаты по сегментам включают результаты операций между операционными сегментами.

Анализ доходов от продаж внешним клиентам по каждому виду продукции и услуг представлен в Примечании 15.

## 5 Сегментная информация (продолжение)

Руководство Группы проводит анализ выручки и финансовых результатов по отчетным сегментам:

	Уголь	Кокс	Руда и Чугун	Полема	ИМТ	Прочие	Всего
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013</b>							
Выручка от межсегментных продаж	2 822	4 895	434	2	-	392	8 545
Выручка от внешних продаж	767	4 639	13 005	482	2 146	7	21 046
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>3 589</b>	<b>9 534</b>	<b>13 439</b>	<b>484</b>	<b>2 146</b>	<b>399</b>	<b>29 591</b>
<b>Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения</b>	<b>83</b>	<b>(1 410)</b>	<b>348</b>	<b>1</b>	<b>71</b>	<b>26</b>	<b>(881)</b>
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012</b>							
Выручка от межсегментных продаж	3 939	7 584	199	2	6	402	12 132
Выручка от внешних продаж	103	6 138	14 111	791	2 333	4	23 480
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>4 042</b>	<b>13 722</b>	<b>14 310</b>	<b>793</b>	<b>2 339</b>	<b>406</b>	<b>35 612</b>
<b>Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения</b>	<b>273</b>	<b>(284)</b>	<b>883</b>	<b>141</b>	<b>21</b>	<b>73</b>	<b>1 107</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, выручка Группы от продажи крупнейшему покупателю, являющемуся связанной стороной Группы, по сегментам «Кокс», «Руда и Чугун» и «ИМТ» составляет 10 558 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, выручка от продажи крупнейшему покупателю, являющемуся связанной стороной Группы, по сегментам «Кокс», «Руда и Чугун» и «ИМТ» составляет 12 999 млн. руб.), см. примечание 24.

Прочие существенные статьи сегментов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках включают следующее:

	Уголь	Кокс	Руда и Чугун	Полема	ИМТ	Прочие	Всего
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.</b>							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(275)	(158)	(597)	(27)	(1)	(20)	(1 078)
Финансовый доход	2	21	3	-	-	1	27
Межсегментные проценты к получению	-	56	5	1	-	-	62
Проценты к уплате	(130)	(851)	(98)	-	(1)	-	(1 080)
Межсегментные проценты к уплате	(56)	-	(1)	-	-	(5)	(62)
Курсовые разницы	(33)	(812)	(340)	5	(25)	-	(1 205)
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	-	(133)	-	-	-	-	(133)
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.</b>							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(452)	(154)	(674)	(25)	(1)	(20)	(1326)
Финансовый доход	1	24	22	-	1	-	48
Межсегментные проценты к получению	1	43	61	-	-	-	105
Проценты к уплате	(19)	(703)	(106)	-	(7)	-	(835)
Межсегментные проценты к уплате	(40)	(58)	-	-	(3)	(4)	(105)
Курсовые разницы	2	(297)	(127)	(7)	(68)	-	(497)
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	-	(35)	-	-	-	-	(35)

## 5 Сегментная информация (продолжение)

## Дополнительная информация

Для дальнейшего изучения показателей прибыльности Группы руководство для каждого операционного сегмента, представленного ниже, анализирует дополнительную информацию по прибыли/(убытку) до налогообложения, финансовых доходов, расходов по процентам, амортизационных отчислений, обесценения и курсовых разниц (скорректированная EBITDA). Эта информация не обязательна к раскрытию согласно требованиям МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и предоставляется на добровольной основе.

Скорректированная EBITDA	Уголь	Кокс	Руда и Чугун	Полема	ИМТ	Прочие	Всего
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013	575	467	1 376	22	98	50	2 588
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	780	896	1 707	173	99	97	3 752

Сверка Прибыли до налогообложения с показателем скорректированной EBITDA по Группе:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(881)	1 107
Финансовые доходы	(27)	(48)
Проценты к уплате	1 080	835
Чистый убыток от курсовых разниц	1 205	497
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 078	1 326
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	133	35
<b>Итого скорректированная EBITDA по Группе</b>	<b>2 588</b>	<b>3 752</b>

## 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	ИМТ	Прочие	Всего
<b>На 30 июня 2013 г.</b>							
Активы по сегментам	19 745	16 766	24 134	1 032	417	992	63 086
Обязательства по сегментам	14 071	21 608	10 572	142	12	325	46 730
Капитальные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года	2 619	90	961	28	-	36	3 734
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>							
Активы по сегментам	18 333	16 621	22 231	1 020	693	989	59 887
Обязательства по сегментам	12 801	20 161	8 790	127	317	340	42 536
Капитальные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года	3 041	118	1 001	39	-	93	4 292

**5 Сегментная информация (продолжение)**

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

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
<b>Активы по сегментам</b>	<b>63 086</b>	<b>59 887</b>
<b>Статьи, не включенные в состав активов по сегментам</b>		
Гудвил	4 586	4 586
Отложенный налоговый актив	672	653
Прочие внеоборотные активы	8	6
Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2 097	2 877
Межсегментные активы	(9 051)	(8 833)
<b>Итого активы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>61 398</b>	<b>59 176</b>

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

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
<b>Обязательства по сегментам</b>	<b>46 730</b>	<b>42 536</b>
<b>Статьи, не включенные в состав обязательств по сегментам</b>		
Резерв под обязательство по восстановлению	176	152
Обязательство по отложенному налогу на прибыль	1 902	2 395
Задолженность по налогам	822	689
Межсегментные обязательства	(9 051)	(8 833)
<b>Итого обязательства в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>40 579</b>	<b>36 939</b>

**Информация по географическим регионам**

Ниже представлена информация о выручке по отдельным зарубежным странам:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012
<b>Выручка в зарубежных странах:</b>	<b>14 770</b>	<b>16 011</b>
<i>в том числе:</i>		
Швейцария	10 593	13 036
США	164	855

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 2013	На 31 декабря 2012
<b>Российская Федерация</b>	<b>46 703</b>	<b>44 428</b>
<b>Зарубежные страны</b>	<b>10</b>	<b>8</b>
<i>В том числе</i>		
Швейцария	2	5
Китай	8	3
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>46 713</b>	<b>44 436</b>

**6 Основные средства**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012
<b>Первоначальная стоимость на начало периода</b>	<b>45 867</b>	<b>37 760</b>
Поступления	3 734	4 292
Выбытия	(229)	(195)
Выбытие через продажу дочерней компании (прим. 23)	-	(21)
Влияние изменения валютных курсов	1	3
<b>Первоначальная стоимость на конец периода</b>	<b>49 373</b>	<b>41 839</b>
<b>Накопленная амортизация на начало периода</b>	<b>(11 952)</b>	<b>(9 423)</b>
Амортизационные отчисления	(1 256)	(1 336)
Накопленная амортизация по выбывшим активам	166	93
Накопленная амортизация по активам проданной дочерней компании (прим. 23)	-	15
Влияние изменения валютных курсов	-	(3)
<b>Накопленная амортизация на конец периода</b>	<b>(13 042)</b>	<b>(10 654)</b>
<b>Остаточная стоимость на начало периода</b>	<b>33 915</b>	<b>28 337</b>
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>36 331</b>	<b>31 185</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, амортизационные отчисления в сумме 864 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 1 118 млн. руб.) были включены в состав себестоимости реализованной продукции, амортизационные отчисления в сумме 74 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 68 млн. руб.) были включены в состав общехозяйственных и административных расходов, амортизационные отчисления в сумме 317 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 150 млн. руб.) были капитализированы.

Поступления основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, включают капитализированные проценты в сумме 234 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 173 млн. руб.). Ставка капитализации, использованная для начисления капитализированных процентов, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, составила 8,6% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 9,5%).

**7 Прочие нематериальные активы**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012
Стоимость на начало периода	7 487	7 486
Накопленная амортизация и обесценение	(1 552)	(1 271)
<b>Остаточная стоимость на начало периода</b>	<b>5 935</b>	<b>6 215</b>
Амортизационные отчисления	(139)	(140)
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>5 796</b>	<b>6 075</b>
Стоимость на конец периода	7 487	7 486
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	<b>(1 691)</b>	<b>(1 411)</b>



**8 Запасы**

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
Сырье, материалы и комплектующие, используемые в производстве	3 399	3 178
Затраты в незавершенном производстве	237	273
Готовая продукция	513	799
<b>Итого запасы</b>	<b>4 149</b>	<b>4 250</b>

Материалы и комплектующие, используемые в производстве, отражены по чистой цене реализации за вычетом резерва под снижение стоимости в размере 36 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2013 года (50 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года).

**9 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные**

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 9 млн. руб. на 30 июня 2013 г.; 28 млн. руб. на 31 декабря 2012 г.)	1 401	1 066
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	281	221
Налоги к возмещению из бюджета	76	68
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 49 млн. руб. на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г.)	154	152
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	20	20
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	12	10
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 944</b>	<b>1 537</b>
Авансы выданные	468	488
минус: резерв по сомнительным долгам	(6)	(5)
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>462</b>	<b>483</b>

**10 Денежные средства и их эквиваленты**

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
Банковские депозиты в рублях	-	6
Наличные денежные средства и денежные средства на счетах в банках в рублях	88	51
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	218	280
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	556
Прочие денежные эквиваленты	-	1
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>306</b>	<b>894</b>

**11 Уставный капитал**

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013 года и 31 декабря 2012 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 казначейские акции и вычтены из капитала по стоимости приобретения. Сумма соответствующей кредиторской задолженности в размере 5 522 млн. руб. была оплачена, сумма в 46 млн. руб. была зачтена в 2010 году против дебиторской задолженности акционеров перед Группой. Задолженность на 30 июня 2013 года в сумме 360 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 360 млн.руб.) подлежит уплате по требованию.

**12 Нераспределенная прибыль**

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль Компании. Сумма чистого убытка, отраженного в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, составляет 880 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: чистый убыток составил 588 млн. руб.), сумма накопленной прибыли за предыдущие периоды за вычетом дивидендов по состоянию на 30 июня 2013 года – 10 090 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 10 970 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 2013 года, дивиденды Компанией не объявлялись. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, были объявлены дивиденды в сумме 1 432 млн. руб., включая дивиденды по казначейским акциям в сумме 112 млн.руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013года, дивиденды Компанией не выплачивались (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: было выплачено дивидендов в сумме 7 млн. руб.).

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

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
Банковский овердрафт в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	205	236
Прочие заемные средства в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	5	9
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	4 974	2 924
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	1 367	2 561
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>6 551</b>	<b>5 730</b>

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы отсутствовали краткосрочные кредиты и займы, обеспеченные залогом имущества.

**Долгосрочные кредиты и займы**

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
Банковские кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	7 918	6 635
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	-	228
Банковские кредиты в Евро с фиксированной процентной ставкой	243	92
<b>Итого долгосрочные займы и кредиты</b>	<b>8 161</b>	<b>6 955</b>

По состоянию на 30 июня 2013 года долгосрочные кредиты и займы в сумме 7 918 млн.руб. (на 31 декабря 2012 года: 6 635 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.

**13 Кредиты и займы (продолжение)**

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

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
Кредиты и займы со сроком погашения: - менее 1 года	6 551	5 730
- от 1 до 5 лет	4 196	3 085
- свыше 5 лет	3 965	3 870
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>14 712</b>	<b>12 685</b>

В таблице ниже приводится движение займов и кредитов:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
<b>Задолженность на начало периода</b>	<b>5 730</b>	<b>4 571</b>
Кредиты полученные	7 355	11 204
Кредиты погашенные	(7 230)	(14 770)
Выбытие кредитов и займов через продажу дочерней компании (прим. 23)	-	(4)
Реклассификация кредитов и займов	227	1 414
Банковские овердрафты полученные	4 037	12 132
Банковские овердрафты погашенные	(4 068)	(13 044)
Влияние изменения валютных курсов	500	(41)
<b>Задолженность на конец периода</b>	<b>6 551</b>	<b>1 462</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
<b>Задолженность на начало периода</b>	<b>6 955</b>	<b>5 772</b>
Кредиты полученные	1 420	4 334
Кредиты погашенные	-	(573)
Выбытие кредитов и займов через продажу дочерней компании (прим. 23)	-	(256)
Влияние изменения валютных курсов	13	158
Реклассификация кредитов и займов	(227)	(1 414)
<b>Задолженность на конец периода</b>	<b>8 161</b>	<b>8 021</b>

По состоянию на 30 июня 2013 года Группа имеет свободные невыбранные лимиты по кредитным линиям в сумме 33 458 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 49 274 млн.руб.).

**Облигационные займы****Облигационный заем серии БО-02 на сумму 5 млрд. руб.:**

1 июня 2011 года Группа разместила облигации серии БО-02 на сумму 5 млрд. руб. со сроком погашения 3 года. Купонный доход по облигациям для 1-6 купонных периодов составляет 8,7 процентов годовых и выплачивается через каждые шесть месяцев. Исполнение оферты по этим облигациям не предусмотрено. По состоянию на 30 июня 2013 года задолженность по этим облигациям составляет 5 031 млн. руб. за вычетом транзакционных издержек на сумму 21 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года задолженность по этим облигациям составляет 5 029 млн. руб. (включая краткосрочную задолженность в сумме 50 млн. руб.) за вычетом транзакционных издержек на сумму 21 млн. руб.).

**13 Кредиты и займы (продолжение)****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 года Группа продала 18 000 000 ранее выкупленных еврооблигаций на открытом рынке на общую сумму 535 млн. руб. (17,6 млн. долларов США).

По состоянию на 30 июня 2013 года сумма задолженности Группы по еврооблигациям за вычетом транзакционных издержек в сумме 7,7 млн. долларов США составляет 10 795 млн. руб. (включая краткосрочную задолженность в сумме 93 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма задолженности Группы по еврооблигациям за вычетом транзакционных издержек в сумме 7,7 млн. долларов США составляет 9 466 млн. руб. (включая краткосрочную задолженность в сумме 67 млн. руб.).

В марте 2013 года Группа получила согласие держателей еврооблигаций на изменение специального условия выпуска (кованты) в отношении максимально допустимого уровня долговой нагрузки. Группой были признаны дополнительные процентные расходы по выплате вознаграждения за указанный пересмотр ковенанты в сумме 153 млн. руб.

**14 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
<b>Финансовые обязательства</b>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 983	3 556
Задолженность по оплате процентов	21	19
Задолженность по выплате дивидендов	1 277	1 277
Прочая кредиторская задолженность	100	35
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>4 381</b>	<b>4 887</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Задолженность перед персоналом	817	794
Авансы полученные	1 306	379
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>2 123</b>	<b>1 173</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>6 504</b>	<b>6 060</b>

**15 Задолженность по налогам помимо налога на прибыль**

	На 30 июня 2013	На 31 декабря 2012
Налог на добавленную стоимость	462	311
Налог на доходы физических лиц	53	55
Страховые взносы	151	119
Налог на имущество	72	68
Прочие налоги	22	28
<b>Итого задолженность по налогам помимо налога на прибыль</b>	<b>760</b>	<b>581</b>

**16 Выручка от реализации**

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012
<b>Выручка от реализации на российском рынке:</b>		
Реализация кокса и коксовой продукции	2 873	3 526
Реализация чугуна	1 283	996
Реализация угля и угольного концентрата	558	1 188
Реализация чугунных изделий	587	630
Реализация изделий порошковой металлургии	228	304
Реализация дробленого чугуна	155	168
Реализация услуг	293	279
Прочая реализация	299	378
<b>Итого выручка от реализации на российском рынке</b>	<b>6 276</b>	<b>7 469</b>
<b>Выручка от реализации в других странах:</b>		
Реализация чугуна	11 378	13 089
Реализация кокса и коксовой продукции	2 413	2 410
Реализация хрома	59	216
Реализация изделий порошковой металлургии	58	107
Реализация чугунных изделий	95	123
Реализация угля и угольного концентрата	711	49
Прочая реализация	56	17
<b>Итого выручка от реализации в других странах</b>	<b>14 770</b>	<b>16 011</b>
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>21 046</b>	<b>23 480</b>

**17 Себестоимость реализованной продукции**

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012
Сырье	10 576	12 302
Заработная плата и связанные с ней налоги	2 599	2 512
Энергия	538	522
Амортизация основных средств	865	1 118
Прочие расходы	242	329
Прочие услуги	312	253
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	264	631
Амортизация нематериальных активов	139	140
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	<b>15 535</b>	<b>17 807</b>

**18 Налоги помимо налога на прибыль**

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012
Налог на имущество	140	123
Налог на добычу полезных ископаемых	57	68
Налог на землю	76	87
Пени и штрафы	2	(2)
Прочие налоги/(Возмещение ранее начисленных прочих налогов)	17	(44)
<b>Итого налоги помимо налога на прибыль</b>	<b>292</b>	<b>232</b>

**19 Расходы по продаже продукции**

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012
Транспортные услуги	1 980	1 644
Прочие затраты на продажу	91	92
<b>Итого расходы по продаже продукции</b>	<b>2 071</b>	<b>1 736</b>

**20 Общехозяйственные и административные расходы**

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012
Заработная плата и связанные с ней налоги	1 116	994
Прочие приобретенные услуги	197	148
Амортизация основных средств	74	68
Материалы	41	32
Прочее	74	76
<b>Итого общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>1 502</b>	<b>1 318</b>

**21 Прочие операционные расходы, нетто**

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012
Расходы на благотворительность	49	40
Убытки от выбытия основных средств	20	21
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(10)	(1)
Прочие	77	13
<b>Прочие операционные расходы, нетто</b>	<b>136</b>	<b>73</b>

**22 Расход по налогу на прибыль**

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012
Текущие расходы по налогу на прибыль	310	402
Доход по отложенному налогу на прибыль	(494)	(194)
Признание обесценения отложенного налогового актива	(136)	-
<b>Итого (доходы)/расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(48)</b>	<b>208</b>

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 2013 года, составляет 20% (без учета влияния признанного обесценения отложенного налогового актива). Оценочное значение эффективной ставки по налогу на прибыль для шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, составляет 19%.

**23 Продажа инвестиции в дочернюю компанию**

20 июня 2012 года Группа продала 100% долю участия в Polema S.A. за 10 000 евро (410 тыс.руб.). Polema S.A. не была представлена в качестве прекращенной деятельности согласно МСФО (IFRS) 5, поскольку не являлась существенным направлением бизнеса.

Ниже представлена информация по активам и обязательствам проданной дочерней компании:

Денежные средства и их эквиваленты	57
Денежные средства, ограниченные в использовании	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80
Запасы	34
Основные средства	6
Отложенный налоговый актив	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(79)
Налоги к уплате	(3)
Кредиты и займы	(260)
<b>Итого чистые активы Polema S.A.</b>	<b>(161)</b>
Гудвил	14
<b>Итоговая балансовая стоимость выбывших чистых активов</b>	<b>(147)</b>
Резерв по курсовым разницам по выбывшим чистым активам, списанный из состава прочего совокупного дохода на убытки	35
Прибыль от продажи инвестиции в дочернюю компанию	112
<b>Общая сумма возмещения за проданные чистые активы</b>	<b>-</b>
За вычетом: Денежные средства и их эквиваленты	(57)
<b>Общая сумма возмещения за проданные чистые активы</b>	<b>(57)</b>

**24 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 2013года:**

	Компании под общим контролем	Ключевые акционеры	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	281	-	281
Авансы выданные	122	-	122
Прочая дебиторская задолженность	20	-	20
Займы выданные	2 334	-	2 334
Проценты по займам выданным (включая долгосрочные)	411	-	411
Кредиты и займы полученные	(5)	-	(5)
Авансы полученные	(1 137)	-	(1 137)
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	(1 277)	(1 277)
Кредиторская задолженность перед акционерами за казначейские акции	-	(360)	(360)
Проценты по займам полученным	(3)	-	(3)

**24 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)****Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 года:**

	<b>Компании под общим контролем</b>	<b>Ключевые акционеры</b>	<b>Итого</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	221	-	221
Авансы выданные	70	-	70
Прочая дебиторская задолженность	20	-	20
Займы выданные	1 436	-	1 436
Проценты по займам выданным (включая долгосрочные)	366	-	366
Кредиты и займы полученные	(9)	-	(9)
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	(1 201)	(1 201)
Кредиторская задолженность перед акционерами за казначейские акции	-	(360)	(360)
Проценты по займам полученным	(2)	-	(2)

**Операции со связанными сторонами**

	<b>Компании под общим контролем</b>	
	<b>За шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2013</b>	<b>30 июня 2012</b>
<b>Реализация на российском рынке:</b>		
Реализация услуг	178	174
<b>Реализация в других странах:</b>		
Реализация чугуна	10 424	11 611
Реализация кокса и коксовой продукции	134	1 388
<b>Прочий доход:</b>		
Проценты к получению	22	41
<b>Приобретение товаров и услуг:</b>		
Закупки сырья и материалов	(183)	(205)
Прочие услуги	-	(8)
Проценты к уплате	-	(2)
Прочие операционные доходы, нетто	1	3

**Выплата вознаграждения основному управленческому персоналу**

Компенсационные выплаты основному управленческому персоналу включены в состав общехозяйственных и административных расходов и составляют 183 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (133 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года). Данные выплаты являются краткосрочными. Количество ключевых руководителей, которым были предоставлены компенсационные выплаты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, составило 33 человека (33 человека за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года).

**Финансовые гарантии**

Группа предоставила финансовые гарантии финансовым институтам по займам, полученным от них связанной стороной. На 30 июня 2013 года сумма этих гарантий составила 1 465 млн. руб. ( на 31 декабря 2012 года: 1 549 млн. руб.). Финансовые гарантии были предоставлены без получения премии. Группа оценивает вероятность платежей по данным финансовым гарантиям как незначительную. По этой причине возникновения обязательств, связанных с указанными гарантиями, не ожидается.



## **25 Производные финансовые инструменты**

7 июля 2011 года Группа заключила договор валютно-процентного свопа, который погашается денежными платежами в нетто-форме и должен быть исполнен 23 мая 2014 года. Данный своп не признается инструментом хеджирования. На 30 июня 2013 года по условиям договора валютно-процентного свопа Группа имеет обязательство, номинированное в долларах США, по выплате процентов по фиксированной процентной ставке, равной 4,7% годовых, и номинальной стоимости, равной 89 317 613 долларов США, в обмен на номинированные в рублях выплаты по процентам по фиксированной ставке, равной 8,7% годовых, и номинальной стоимости, равной 2 500 млн. руб. На 30 июня 2013 года справедливая стоимость валютно-процентного свопа составляет 277 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 103 млн. руб.).

## **26 Финансовые инструменты и 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 2012 года. По сравнению с концом 2012 года отсутствовали какие-либо значительные изменения в политике Группы по управлению рисками.

## **27 Условные и договорные обязательства, операционные риски**

### **Налоги**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Измененное Российское законодательство в области трансфертного ценообразования вступило в силу с 1 января 2012г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Группы внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию и считает, что политика ценообразования Группы основана на рыночных условиях. Поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил в области трансфертного ценообразования в Российской Федерации, то последствия любых споров с налоговыми органами в отношении применяемых цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

**27 Условные и договорные обязательства, операционные риски (продолжение)****Страхование**

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 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.

**Судебные разбирательства**

Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства 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.

**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 прибылях и убытках 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 природных ископаемых за право разрабатывать эти запасы.

Держатель лицензии	Участок недр	Срок действия
ООО «Горняк»	Участок Абрамовский Глушинского каменноугольного месторождения (Шахта «Романовская – 1»)	апрель 2022
ООО «Шахта Бутовская»	Бутовский-Западный и Чесноковский участок Кемеровского каменноугольного месторождения (Шахта «Бутовская»)	январь 2016
ЗАО «Сибирские ресурсы»	Кедровско-Крохалевское каменноугольное месторождение (Шахта «Владимирская»)	март 2021
ЗАО «Сибирские ресурсы»	Кедровско-Крохалевское каменноугольное месторождение (Шахта «Владимирская-2»)	март 2030
ООО «Участок Коксовый»	Участок Коксовый (Шахта им. Вахрушева)	декабрь 2020
ООО «Шахта им. С.Д. Тихова»	Участок Никитинский-2	сентябрь 2025
ОАО «Комбинат КМАруда»	Добыча железистых кварцитов Коробковского месторождения	январь 2026

**27 Условные и договорные обязательства, операционные риски (продолжение)****Условия ведения деятельности Группы**

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований, что создает дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, в частности в Европе, может оказать негативное влияние на финансовый и корпоративный секторы. Ухудшение экономических условий для клиентов может оказать влияние на денежный поток, прогнозы руководства и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов.

Руководство считает, что предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития и роста деятельности Группы в сложившейся экономической ситуации. Несмотря на все усилия, руководство признает наличие признаков продолжающейся неопределенности в отношении направления развития рынка и возможную дальнейшую волатильность в будущем. Таким образом, не представляется возможным для руководства предсказать последствий каких-либо дальнейших ухудшений на глобальном и российском финансовых рынках, если таковые возникнут.

**28 (Убыток)/Прибыль на акцию**

Базовые (убыток)/прибыль на акцию рассчитываются путем деления прибыли, относящейся 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 (убыток)/прибыль на акцию равны базовой (убытку)/прибыли на акцию.

(Убыток)/Прибыль на акцию рассчитаны следующим образом:

	Прим	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2013	30 июня 2012
(Убыток)/Прибыль за период		(803)	923
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. акций)	11	304,05	304,05
<b>(Убыток)/Прибыль базовая и разводненная на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)</b>		<b>(2,64)</b>	<b>3,04</b>