2К Аудит - Деловые консультации / **Морисон** интернешнл

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ОАО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

г. Москва
2012 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ 3

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ 11

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 12

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 12

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ 32

5. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОСТАТКОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 2010 ГОДА 33

6. ВЫБЫТИЕ/ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ 34

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ 37

8. ВЫРУЧКА 39

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ 39

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 40

11. РАСХОДЫ НА НИОКР 40

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 41

13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 42

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 42

15. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК НА АКЦИЮ 44

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 45

17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ 47

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 48

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ 51

20. ДОЛГОСРОЧНЫЙ НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ 51

21. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 51

22. ЗАПАСЫ 52

23. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ 52

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 52

25. КАПИТАЛ 53

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 54

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 56

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 588

29. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 588

30. ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ 59

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 622

127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 2
12 Port House Plantation Wharf London SW11 3TY GB
тел.: +7 (495) 777-08-95; +7 (495) 777-08-94; +7 (495) 626-30-40

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ОАО «Корпорация Развития»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Корпорация Развития» и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за составление и объективное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

2K Аудит - Деловые консультации Morison International
www.2kaudit.com

Основание для выражения мнения с оговоркой

При отражении результатов утраты контроля над дочерними компаниями ООО «Урал Промышленный – Полярный № 4», ООО «Энергетическая компания «Урал Промышленный – Урал Полярный», оценка стоимости инвестиций, оставшихся в бывших дочерних компаниях, была осуществлена исходя из оставшейся доли в чистых активах данных компаний на даты утраты контроля. При этом оценка справедливой инвестиций, оставшихся в бывших дочерних компаниях, не производилась, что, по нашему мнению, является нарушением требований п. 34 МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

Воздействие указанного отступления от МСФО на консолидированную финансовую отчетность не определено.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

«2К Аудит - Деловые Консультации/Морисон Интернешнл» ЗАО

Москва, 10 сентября, 2012

Генеральный директор Т.А. Касьянова

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Исходя из всей имеющейся в нашем распоряжении информации, мы подтверждаем следующее:

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и объективно отражает величину активов, обязательств, финансовое положение Группы и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату.

Руководство в рамках своей компетенции также признает свою ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценочных значений и расчетов;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- обеспечения соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета соответствующих юрисдикций, где Компания ведет свою деятельность;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011, была утверждена Генеральным директором 10 сентября 2012 года, г. Москва, Российская Федерация.

А.С. Белецкий
Генеральный директор
10 сентября 2012 г.

ОАО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тысячах российских рублей)

	Поясн.	2 011	2010 (пересмотр.)*	2 009
Выручка	8	1 230 416	269 233	1 800 357
Себестоимость	9	(913 516)	(323 058)	(1 391 195)
Валовая прибыль		**316 901**	**(53 826)**	**409 162**
Прочие операционные доходы	5,12.1	216 859	118 222	25 763
Административные и коммерческие расходы	5,10	(557 897)	(228 042)	(239 297)
Расходы на НИОКР	5, 11	(68 178)	(58 230)	-
Прочие операционные расходы	5,12.2	(217 791)	(157 188)	-
Результаты операционной деятельности		**(310 107)**	**(379 064)**	**195 628**
Финансовые доходы	5,13.1	137 616	136 963	-
Финансовые расходы	5,13.2	(8 242)	(2 181)	(5 206)
Чистые финансовые доходы/расходы		**129 374**	**134 782**	**(5 206)**
Доля в прибыли/убытке ассоциированных компаний	5,7	(26 173)	8 426	24 237
Прибыль/убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		**(206 905)**	**(235 856)**	**214 659**
Изменение отложенных налогов	14.3	41 675	38 932	5 319
Расход по налогу на прибыль	14.1	(17 786)	(473)	(59 253)
Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности		**(183 016)**	**(197 397)**	**160 725**
Прибыль/убыток после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности		-	-	328
Прибыль/убыток за отчетный год		**(183 016)**	**(197 397)**	**161 053**
Прибыль, приходящаяся на:				
собственников материнской компании		(194 858)	(191 576)	134 223
Долю неконтролирующих акционеров		11 842	(5 821)	26 830
Итого совокупный доход/убыток за отчетный год		**(183 016)**	**(197 397)**	**161 053**
Совокупный доход/убыток, приходящийся на:				
Собственников материнской компании		(194 858)	(191 576)	134 223
Долю неконтролирующих акционеров		11 842	(5 821)	26 830
Прибыль/убыток на акцию:				
Базовая, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		(0,03)	(0,05)	0,05
Совокупный доход/убыток на акцию:				
Базовый, в отношении совокупного дохода за отчетный год, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании		(0,03)	(0,05)	0,05

*Внесены поправки в показатели 2010 года в виде рекласса отдельных статей Консолидированного отчета о совокупном доходе, которые раскрыты в Пояснении 5 данной консолидированной финансовой отчетности.

А.С. Белецкий
Генеральный директор
10 сентября 2012 г.

Открытое акционерное общество «Корпорация Развития» Екатеринбург ОГРН 1069671055123

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11-62, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тысячах российских рублей)

	Поясн.	31.12.2011	31.12.2010 (пересмотр.)*	31.12.2009
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Гудвилл	6	1 780	-	-
Основные средства и незавершенное строительство	5,16	7 011 616	3 042 653	342 016
Авансы под строительство и приобретение основных средств		192 884	1 270 753	-
Инвестиционная недвижимость	17	31 844	-	-
Нематериальные активы	18	411 099	438 630	499 338
Инвестиции в ассоциированные компании	7	2 090 821	234 853	285 350
Долгосрочные финансовые активы, предназначенные для продажи	19	165	212 378	-
Долгосрочный НДС к возмещению	20	892 937	455 396	-
Отложенные налоговые активы	14.3	136 918	117 892	46 919
Прочие внеоборотные активы	21	50 100	-	-
Итого внеоборотных активов		**10 820 165**	**5 772 555**	**1 173 623**
Оборотные активы				
Запасы	22	116 608	31 195	2 192
Дебиторская задолженность, банковские депозиты и займы выданные	23	3 378 716	66 207	2 132 612
Авансовые платежи		29 152	27 424	-
НДС к возмещению		377 535	62 220	-
Прочие оборотные активы		-	-	8 405
Денежные средства и их эквиваленты	24	4 031 564	445 783	588 224
Итого оборотных активов		**7 933 574**	**632 829**	**2 731 433**
Всего активов		**18 753 739**	**6 405 384**	**3 905 056**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал	25			
Акционерный капитал	25.1	9 604 856	5 604 856	2 984 856
Оплаченный, но незарегистрированный акционерный капитал	25.1	8 371 000	-	-
Резерв переоценки нематериальных активов		91 711	107 229	136 653
Нераспределенная прибыль		(277 190)	(97 850)	57 998
Капитал акционеров ОАО «Корпорация Развития»		**17 790 377**	**5 614 235**	**3 179 507**
Доля неконтролирующих акционеров		208 613	36 969	43 522
Итого капитал		**17 998 990**	**5 651 204**	**3 223 029**

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11-62, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тысячах российских рублей)

	Поясн.	31.12.2011	31.12.2010 (пересмотр.)*	31.12.2009
Долгосрочные обязательства				
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		-	-	87 590
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		296	-	-
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		53 506	44 216	21 994
Итого долгосрочных обязательств		**53 802**	**44 216**	**109 584**
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы		-	8 000	613
Кредиторская задолженность по обычной деятельности и прочая кредиторская задолженность	5,26.1	348 883	352 049	570 430
Кредиторская задолженность по договорам субподряда	5,26.2	269 911	336 780	-
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	26.3	976	-	-
Обязательство по налогу на прибыль и прочим налогам	26.4	81 177	13 135	1 400
Итого краткосрочных обязательств		**700 947**	**709 964**	**572 443**
Итого обязательств		**754 749**	**754 180**	**682 027**
Всего собственного капитала и обязательств		**18 753 739**	**6 405 384**	**3 905 056**

*Внесены поправки в показатели 2010 года в виде рекласса отдельных статей Консолидированного отчета о финансовом положении, которые раскрыты в Пояснении 5 данной консолидированной финансовой отчетности.

А.С. Белецкий
Генеральный директор
10 сентября 2012 г.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11-62, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тысячах российских рублей)

	2 011	2 010	2 009
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг	269 180	295 343	1 348 068
Прочие поступления от операционной деятельности	1 816 575	55 615	3 761 439
Заработная плата и прочие выплаты персоналу	(539 647)	(124 532)	(91 624)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности	(1 813 764)	(164 950)	(3 515 298)
Дивиденды полученные	56 671	114 795	-
Проценты уплаченные	(6 868)	(1 065)	(20 886)
Проценты полученные	30 602	9 340	141 287
Налог на прибыль уплаченный	(2 066)	(47)	-
Прочие налоги уплаченные	(340 260)	(31 496)	(155 988)
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	**(529 576)**	**153 004**	**1 466 998**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг по реализации инвестиционного проекта	(2 615 835)	(2 676 577)	(2 458 322)
Поступления от продажи основных средств	260	350	-
Приобретение основных средств	(27 842)	(867 136)	(587)
Покупка доли в ассоциированной компании	(1 785 100)	-	-
Выбытие дочерней компании	(23 133)	-	-
Приобретение (продажа) финансовых инструментов, нетто	(569 058)	715 865	1 283 512
Выдача авансов и займов	(4 738 783)	(1 375)	(190 011)
Поступления от возврата авансов и займов	1 415 357	-	150 156
Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств	38 201	-	-
Прочее поступление (выбытие) денежных средств по инвестиционной деятельности	-	(717)	84 000
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	**(8 305 932)**	**(2 829 590)**	**(1 131 252)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выпуска акций	12 371 000	2 620 000	-
Займы	380 650	8 700	103 660
Погашение займов	(328 650)	(93 440)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(1 922)	(622)	-
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	**12 421 078**	**2 534 638**	**103 660**
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	**3 585 570**	**(141 949)**	**439 406**
Чистая курсовая разница	210	(490)	(255)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	**445 783**	**588 223**	**149 073**
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	**4 031 564**	**445 783**	**588 224**

А.С. Белецкий
Генеральный директор
10 сентября 2012 г.

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11-62, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании				Доля неконтроли-рующих акционеров	Всего капитал
	Акционерный капитал	Резерв переоценки нематер. активов	Накопленный убыток/Нерас-пределенная прибыль	Итого		
На 01 января 2009 года	**2 300 000**	**149 820**	**(96 010)**	**2 353 810**	**18 161**	**2 371 971**
Совокупный доход за период	-	-	134 223	134 223	26 830	161 053
Выпуск акций/изменение акционерного капитала	690 856	-	-	690 856	-	690 856
Уменьш. вследствие прочих распред. собственникам	(6 000)	-	-	(6 000)	-	(6 000)
Перенос в состав нераспределенной зприбыли	-	(13 167)	13 167	-	-	-
Прочие изменения	-	-	5 149	5 149	-	5 149
Остаток на 31 декабря 2009 года	**2 984 856**	**136 653**	**56 529**	**3 178 038**	**44 991**	**3 223 029**
Корректировка входящего остатка	-	-	1 469	**1 469**	(1 469)	-
Остаток на 01 января 2010 года	**2 984 856**	**136 653**	**57 998**	**3 179 507**	**43 522**	**3 223 029**
Совокупный доход за период	-	-	(191 576)	(191 576)	(5 821)	(197 397)
Дивиденды	-	-		-	(732)	(732)
Выбытие дочерней компании	-	-	6 304	6 304	-	6 304
Выпуск акций/изменение акционерного капитала	2 620 000	-	-	2 620 000	-	2 620 000
Перенос в состав нераспределенной прибыли	-	(29 424)	29 424	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2010 года	**5 604 856**	**107 229**	**(97 850)**	**5 614 235**	**36 969**	**5 651 204**
Совокупный доход за период	-	-	(194 858)	(194 858)	11 842	(183 016)
Дивиденды	-	-	-	-	(2 112)	(2 112)
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	161 914	161 914
Выпуск акций/изменение акционерного капитала	4 000 000	-	-	4 000 000	-	4 000 000
Оплаченный, но незарегистрированный акционерный капитал	8 371 000	-	-	8 371 000	-	8 371 000
Перенос в состав нераспределенной прибыли	-	(15 518)	15 518	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011 года	**17 975 856**	**91 711**	**(277 190)**	**17 790 377**	**208 613**	**17 998 989**

А.С. Белецкий
Генеральный директор
10 сентября 2012 г.

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11-62, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ОАО «Корпорация Развития» (далее «Корпорация») было образовано как открытое акционерное общество 30.08.2006 г. в соответствии с договором о создании Корпорации от 30.08.2006 года, ОГРН 1069671055123.

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, Свердловская обл. г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, 44.

ОАО «Корпорация Развития» создано для целей реализации государственного проекта по строительству ключевых объектов транспортной и энергетической инфраструктуры в Уральском федеральном округе. Реализация проекта обусловлена необходимостью развития Приполярного и Полярного Урала, а также освоения месторождений природно-сырьевых ресурсов, расположенных в данном регионе. Акционерами корпорации являются Тюменская, Челябинская и Свердловская области, Ямало-Ненецкий автономный округ и Ханты-Мансийский автономный округ.

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., был утвержден 10 сентября 2012 года.

Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом дочерних компаний, список которых приведен ниже:

Наименование дочерней компании	Доля владения на 31.12.2010	Адрес	Вид деятельности
ООО «Урал Промышленный - Полярный № 2»	100%	629008, ЯНАО, г. Салехард, ул. Чубынина, д. 14	Держатель лицензии с целевым назначением и видами работ на геологическое изучение, разведку и добычу хромовых руд на Лаптапайской площади в ЯНАО
ООО «Яны-Турьинский магнит»	100%	628012, ХМАО-Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Мира д.5	Держатель лицензии с целевым назначением и видами работ на геологическое изучение, разведку и добычу железных руд в пределах Яны-Турьинского участка в ХМАО
ООО «Оторьинский уголь»	100%	628012, ХМАО-Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Мира. д.5	Держатель лицензии с целевым назначением и видами работ на геологическое изучение, разведку и добычу бурого угля в пределах Оторьинского участка в ХМАО
ООО «Урал Промышленный - Полярный № 7»	100%	629008, ЯНАО, г. Салехард, ул. Чубынина, д. 14	Производство, передача и распределение электроэнергии, строительство зданий и сооружений
ООО «Эффективная теплоэнергетика»	100%	629008, ЯНАО, г. Салехард, ул. Чубынина. д. 14	Операции с недвижимым имуществом, капиталовложения в собственность
ООО «Строительная компания «Урал Промышленный - Полярный»	100%	620075, г.Екатеринбург, ул. Максима Горького, д.47	Строительство зданий и сооружений
ООО «УралСтройТехнологии»	81%	620075, г. Екатеринбург. ул. Максима Горького, д.47	Деятельность в области архитектуры, инженерно – технического проектирования в промышленности и строительстве
ООО «УралСтройТехнологии»	100%	197101, г. Санкт-Петербург, Петроградская наб., литер А, офис 203	Деятельность в области архитектуры, инженерно – технического проектирования в промышленности и строительстве
ООО «Геологоразведочное предприятие «Урал Промышленный - Полярный»	100%	620026, г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. 83	Топографо – геодезическая деятельность
ОАО «Ямальская железнодорожная компания»	55 %	629300, ЯНАО, г. Новый Уренгой, ул.26 съезда КПСС, д.3	Осуществление перевозок пассажиров, грузов, багажа и грузобагажа

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основной деятельностью Группы является:

- формулирование и последующая реализация стратегии развития Проекта «Урал Промышленный - Урал Полярный»;
- координация действий заинтересованных сторон в разработке и реализации локальных инвестиционных проектов, в рамках общего Проекта «Урал Промышленный - Урал Полярный»;
- обеспечение максимальной прозрачности Проекта «Урал Промышленный - Урал Полярный» для инвесторов, и контроля со стороны заинтересованных государственных структур: создание необходимого информационного обеспечения с целью привлечения максимально возможного круга участников, включая инвесторов и кредиторов, для создания необходимой конкуренции в процессе привлечения финансирования.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых, инвестиционная недвижимость, производные финансовые инструменты и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

Допущение о непрерывности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, подразумевающим реализацию активов и исполнение обязательств в ходе нормального осуществления деятельности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

а) Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнеса

С 1 января 2010 года Группа применяет МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса» (ред. 2008 г.) для отражения в учете сделок по объединению бизнеса. В связи с этим, существуют различия в учете, обусловленные применением ранее использовавшейся основы консолидации:

- использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов признавалась в качестве гудвилла.

- убытки, понесенные Группой, относились на неконтрольную долю участия, пока ее балансовая стоимость не уменьшалась до нуля. Последующие убытки относились на материнскую компанию, за исключением случаев, когда у держателей неконтрольной доли участия было обязательство в отношении покрытия убытков, имеющее обязательную силу. Убытки, понесенные до 1 января 2010 г., не были перераспределены между неконтрольной долей участия и акционерами материнской компании.

- в случае потери контроля Группа учитывала оставшиеся инвестиции по пропорциональной доле в стоимости чистых активов на дату потери контроля. Балансовая стоимость таких инвестиций на 1 января 2011 г. не пересчитывалась.

Сделки по приобретению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой правомочность устанавливать финансовую и операционную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, базовые инструменты которых могут быть исполнены в настоящее время.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой по Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Участие в совместной деятельности

Группа имеет долю участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемой компании, в которой участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компании. Соглашение требует от участников совместной деятельности принятия единогласных решений в отношении финансовой и операционной политики. Группа признает свою долю участия в совместной деятельности, применяя метод пропорциональной консолидации. Группа объединяет построчно свою пропорциональную долю активов, обязательств, доходов и расходов в совместной деятельности с аналогичными статьями в своей консолидированной финансовой отчетности. Финансовая отчетность совместного предприятия подготавливается за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. Для приведения учетной политики совместного предприятия в соответствие с учетной политикой Группы в случае, если имеются различия, производятся корректировки.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

а) Принципы консолидации (продолжение)

Для того чтобы исключить долю Группы во внутригрупповых остатках, операциях, а также нереализованные прибыли и убытки Группы, возникающие при таких операциях между Группой и совместно контролируемой компанией, в консолидированной финансовой отчетности Группы делаются корректировки. Убытки по таким сделкам признаются немедленно, если убыток указывает на снижение чистой стоимости реализации оборотных активов либо представляет собой убыток от обесценения. Совместное предприятие консолидируется пропорционально до наступления даты, когда Группа утрачивает право совместного контроля над данным совместным предприятием.

В случае потери совместного контроля Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшей совместно контролируемой компании на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка. Если компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

Инвестиции в ассоциированную компанию

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Группа оказывает существенное влияние. Считается, что существенное влияние имеет место, если Группа владеет от 20 до 50 процентов прав голосования в другом предприятии. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании. Доля в прибыли ассоциированных компаний представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированных компаний.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании».

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением всех монетарных статей, обеспечивающих эффективное хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибылях и убытках.

Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникающим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

c) Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Стадия завершенности работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчетной дате от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Договоры строительного подряда.

Договоры подряда, как правило, включают в себя долгосрочные договоры. Затраты по договорам отражаются в период их возникновения. При невозможности реальной оценки итоговых результатов договора подряда, доход признается только в объеме понесенных по договору подряда затрат, возмещение которых наиболее вероятно.

Когда результат договора подряда может быть оценен с достаточной степенью точности и имеется вероятность того, что по договору будет получена прибыль, доход признается в течение всего срока действия данного договора.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

c) Признание выручки (продолжение)

Если существует вероятность того, что общие затраты по договору превысят общую сумму дохода по нему, сумма предполагаемого убытка незамедлительно списывается на расходы. Для оценки суммы дохода Группа использует метод «процента выполненных работ». Процент выполненных работ оценивается как доля затрат по договору, понесенных вплоть до отчетной даты, в ожидаемых суммарных затратах по каждому договору.

При определении процента выполнения затраты, понесенные в течение года, но связанные с будущей деятельностью по договору, исключаются из общей суммы затрат по договору. В зависимости от характера, они отражаются в составе запасов, предоплаты или прочих активов. Группа отражает в составе активов общую сумму задолженности от заказчиков за работу по всем выполняемым договорам, по которым сумма понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) превышает сумму счетов, выставленных заказчикам по мере выполнения договоров.

Суммы еще неоплаченной заказчиками задолженности по счетам за выполненные этапы работ отражаются в составе дебиторской задолженности. Группа отражает в составе обязательств общую сумму задолженности перед заказчиками за работу по всем выполняемым договорам, по которым сумма, выставленная заказчикам по мере выполнения договоров, превышает сумму понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков).

d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прирост стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Дивиденды признаются, когда установлено право Группы на получение платежа. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках, когда установлено право Группы на получение выплаты и получение экономических выгод является вероятным.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются непосредственно как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

e) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. В случаях, когда Группа получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются в валовых суммах по номинальной стоимости и отражаются в отчете о прибылях и убытках ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

f) Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Российской Федерации, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

f) Налоги (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Корпорации. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, могут быть признаны впоследствии, в случае появления новой информации о фактах и обстоятельствах. Корректировка будет отражаться как уменьшение гудвилла (если ее размер не превышает размер гудвилла), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса или признаваться в составе прибыли или убытка.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

f) Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, кроме случаев, когда:

- налог на добавленную стоимость, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае налог признается соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Чистая сумма налога на добавленную стоимость, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в дебиторскую и кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении.

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат:

(а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или

(б) дату поставки товаров или услуг клиентам.

НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Зачет по НДС производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств.

При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

g) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности: или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

g) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

Прибыли и потоки денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от непрерывной деятельности с изменением классификации соответствующих сравнительных показателей.

Группа прекращает классификацию своих внеоборотных активов (или группу выбытия) как удерживаемые для продажи, если основные принципы не выполняются, т.е. если возмещение основной части их балансовой стоимости предполагается не посредством их продажи. а путем продолжения использования, и если отсутствуют обязательства по продаже (или обмену на доли участия в другой компании) значительной доли участия в дочерних компаниях. Если компания прекращает классифицировать компонент Группы как удерживаемый для продажи, результаты деятельности компонента, ранее отражавшегося в составе прекращенной деятельности, должен быть реклассифицирован и включен в доход от непрерывной деятельности во всех периодах, представленных в отчетности. В описании показателей за предыдущие периоды должно быть указано, что они были реклассифицированы.

h) Основные средства

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия. При проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов:

- Земля - неограниченный;
- Здания - 25-30 лет
- Машины и оборудование - 2-15 лет
- Транспортные средства 3-7 лет
- Офисное оборудование и оргтехника – 2- 5 лет
- Прочие основные средства – 2- 7 лет.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

i) Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендованный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

j) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Группа капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 г. или после этой даты.

k) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания, и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором они возникли.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

k) Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

l) Нематериальные активы

Гудвилл

Гудвилл (отрицательный гудвилл), который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов. Вопросы оценки величины гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в пояснении 2.5.

Последующая оценка

Гудвилл отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к объектам инвестирования, учитываемых методом долевого участия, балансовая стоимость, относящегося к ним гудвилла отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвилл, составляющие часть балансовой стоимости объекта инвестирования, учитываемого методом долевого участия.

Исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

I) Нематериальные активы (продолжение)

Лицензии

Лицензии на разведку и оценку месторождений, имеющиеся у Группы, выданы на срок от 20 до 25 лет. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы.

	Лицензии	Программное обеспечение	НМА по разведке и оценке месторождений	Затраты на разработку
Срок полезного использования	Определенный (20-25 лет)	Определенный (3-5 лет)	Неопределенный	Определенный
Применяемый метод амортизации	Амортизируются в течение срока действия лицензии	Амортизируются в течение срока действия лицензии на право пользования	Производственный метод. До начала добычи не амортизируются, тестируются на обесценение. Далее амортизируются в течение периода добычи.	Амортизируется в течение периода предполагаемых будущих продаж от соответствующего проекта методом равномерного начисления
Созданный внутри компании или приобретенный	Приобретенный актив	Приобретенный актив	Актив, созданный внутри компании или Приобретенный актив	Актив, созданный внутри компании

Лицензии на разведку и оценку месторождений после первоначального признания учитываются по переоцененной стоимости.

Прирост от переоценки, включенный в собственный капитал переносится непосредственно на счет нераспределенной прибыли при реализации этого прироста. Вся сумма прироста может быть реализована при выбытии лицензии, а также в процессе её использования.

Прочие нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

l) Нематериальные активы (продолжение)

Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода.

Амортизация по активам на разведку и оценку месторождений начисляется с момента начала добычи и осуществляется производственным методом в течение периода добычи. До начала добычи, данные активы не амортизируются, а тестируются на обесценение.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Прекращение признания

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

m) Финансовые инструменты

i. Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на даты их выдачи/ возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

m) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющихся в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проведенный анализ не оказал влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Ценные бумаги с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

m) Финансовые инструменты (продолжение)

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию.Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

ii. Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением е изменений в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

m) Финансовые инструменты (продолжение)

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

Группа классифицирует свои непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отсчета о движении денежных средств.

iii. Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе.

Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения. При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

m) Финансовые инструменты (продолжение)

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

m) Финансовые инструменты (продолжение)

iv. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

v. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 16.

n) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Сырье и материалы	Затраты на покупку по методу ФИФО
Готовая продукция и незавершенное производство	прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

o) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП).

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

o) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

p) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В отчете о прибылях и убытках не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения (в случае повторного выпуска) признается в составе эмиссионного дохода. Права голоса, относящиеся к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов. Опционы на акции, исполняемые в течение отчетного периода, погашаются за счет собственных выкупленных акций.

q) Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

q) Резервы (продолжение)

Резервы под гарантийные обязательства

Резервы под затраты, связанные с гарантийными обязательствами, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Первоначальная оценка затрат, связанных с гарантийными обязательствами, пересматривается ежегодно.

Резервы под реструктуризацию

Резервы под реструктуризацию признаются исключительно в случае выполнения общих критериев признания резервов. Кроме того, Группа должна следовать подробному официальному плану, в котором определены деятельность или части деятельности, затронутые реструктуризацией, местонахождение и количество сотрудников, подпадающих под реструктуризацию, подробная оценка соответствующих затрат и соответствующих сроков. При этом у лиц, затрагиваемых реструктуризацией, должно сложиться обоснованное ожидание, что реструктуризация будет осуществляться, либо выполнение плана уже должно быть начато.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Обязательство по выводу из эксплуатации

Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков и признаются как часть первоначальной стоимости данного актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибылях и убытках как расходы по финансированию. Предполагаемые будущие затраты по выводу из эксплуатации пересматриваются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

Условное обязательство, признанное при объединении бизнеса, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин:

- Сумма, которая должна быть признана в соответствии с общими рекомендациями в отношении резервов, приведенными выше (МСФО (IAS) 37); либо
- Первоначально признанная сумма за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, которая признается в соответствии с руководством относительно признания выручки (МСФО (IAS) 18).

r) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2011 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Ожидается, что новые стандарты не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Группы, кроме МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее и окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Поскольку Группа оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты на разработку НМА

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

5. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОСТАТКОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 2010 ГОДА

По состоянию на 01.01.2011 года была проведена реклассификация отдельных статей консолидированной отчетности Группы.

Внесены следующие корректировки:

Консолидированный отчет о совокупном доходе	**31.12.2010**	**Рекласс**	**31.12.2010 (пересмотр.)**
Административные и коммерческие расходы	(286 272)	58 230	(228 042)
Расходы на НИОКР	-	(58 230)	(58 230)
Прочие операционные расходы	(100 081)	(57 107)	(157 188)
Финансовые расходы	(56 883)	54 702	(2 181)
Доля в прибыли/убытке ассоциированных компаний	6 021	2 405	8 426
Прочие операционные доходы	108 304	9 917	118 222
Финансовые доходы	146 880	(9 917)	136 963
Итого рекласс прибыли/убытка	**(437 215)**	**-**	**(437 215)**

Консолидированный отчет о финансовом положении	**31.12.2010**	**Рекласс**	**31.12.2010 (пересмотр.)**
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и незавершенное строительство	3 042 653	(2 284 257)	758 396
Инвестиционный проект	-	2 284 257	2 284 257
Итого рекласс внеоборотных активов	**3 042 653**	**-**	**3 042 653**
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по обычной деятельности и прочая кредиторская задолженность	688 829	(336 780)	352 049
Кредиторская задолженность по договорам субподряда	-	336 780	336 780
Итого рекласс краткосрочных обязательств	**688 829**	**-**	**688 829**

5. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОСТАТКОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 2010 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоги	**31.12.2010**	**Рекласс**	**31.12.2010 (пересмотр.)**
Активы			
Основные средства и незавершенное строительство	19 727	5 768	25 496
Инвестиционный проект	-	33 269	33 269
Нематериальные активы	31 223	216	31 439
Инвестиции	10 057	(2 266)	7 791
Дебиторская задолженность и займы выданные	8 254	-	8 254
Резерв по неиспользованным отпускам	1 244	(36)	1 208
Запасы	215	1 420	1 635
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	47 172	(9 075)	38 097
Налоговые активы/(обязательства)	117 892	29 295	147 189
Зачет налога	-	(29 296)	(29 296)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	**117 892**	-	**117 892**
Обязательства			
Основные средства и незавершенное строительство	-	(18 339)	(18 339)
Инвестиционный проект	(41 838)	-	(41 838)
Нематериальные активы	-	(9 251)	(9 251)
Инвестиции	(2 378)	-	(2 378)
Дебиторская задолженность и займы выданные	-	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	-	-	-
Запасы	-	(1 751)	(1 751)
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	45	45
Налоговые активы/(обязательства)	(44 216)	(29 296)	(73 512)
Зачет налога	-	-	29 296
Чистые налоговые активы / (обязательства)	**(44 216)**	**(29 296)**	**(44 216)**

Данные правки (реклассы) статей консолидированной финансовой отчетности не повлияли на итоговые результаты деятельности 2010 года и нераспределенную прибыль Группы и сделаны с целью более наглядного представления отчетности.

5. ВЫБЫТИЕ/ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Выбытие дочерних компаний

В 2011 году Группой в результате продажи контрольного пакета акций утрачен контроль над дочерними компаниями:

- ООО «Урал Промышленный - Полярный № 4» (договор купли-продажи доли в уставном капитале от 17.01.2011г. с ОАО «Нефтересурсы») - продажа доли 75% за 48 092 тыс. рублей (номинальная стоимость доли составила 25 687,5 тыс. рублей).

- ООО Энергетическая компания «Урал Промышленный – Полярный» (решение № 18 от 21.10.2010 и протокол № 1 Общего собрания участников Общества от 18.04.2011 об увеличении уставного капитала в форме движимого имущества стоимостью 810 150 тыс. рублей и принятии в состав участников общества ОАО «ГАЛИЛЕО ИНВЕСТМЕНТС С.А.»).

6. ВЫБЫТИЕ/ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка стоимости инвестиций, оставшихся в бывших дочерних компаниях, была осуществлена исходя из оставшейся доли в чистых активах данных компаний на даты утраты контроля. При этом оценка справедливой инвестиций, оставшихся в бывших дочерних компаниях, не производилась. Стоимость инвестиций определена исходя из балансовой стоимости выбывающей доли.

Приобретение дочерних компаний

В мае 2011 года ОАО «Корпорация Развития» приобрело 10% доли в акционерном капитале ОАО «Ямальская железнодорожная компания», таким образом, став мажоритарным акционером предприятия (суммарная величина доли 55%). Стоимость приобретения составила 37 760 тыс. рублей.

При приобретении дополнительной доли дочерней компании ОАО «Ямальская железнодорожная компания» была проведена оценка справедливой стоимости чистых активов по состоянию на 13.05.2011 года.

Оценка активов была проведена ЗАО «Аналитическая группа «Золотой стандарт» по Договору № 02/ЗС-1203272 от 27.03.2012 года. Справедливая стоимость активов и обязательств ОАО «Ямальская железнодорожная компания» на дату приобретения (13.05.2012) приведена далее:

	13.05.2011
Активы	
Основные средства и незавершенное строительство	351 133
Нематериальные активы	27 774
Запасы	91 672
Дебиторская задолженность и займы выданные	107 147
Авансовые платежи	17 937
НДС к возмещению	20 888
Денежные средства и их эквиваленты	75 977
	692 528
Обязательства	
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(20 566)
Кредиторская задолженность по обычной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(248 675)
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	(9 033)
Обязательства по текущему налогу на прибыль	(54 444)
	(332 719)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	**359 809**
Доля неконтролирующих акционеров (45%)	(161 914)
Гудвилл, возникающий при приобретении	1 780
Доля Группы в стоимости чистых активов до приобретения (45%)	(161 914)
Вознаграждение (стоимость приобретаемой доли 10%)	37 760
Потоки денежных средств при приобретении	
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней компанией	75 977
Уплаченная сумма денежных средств	(37 760)
Чистый приток денежных средств	**38 216**

6. ВЫБЫТИЕ/ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвилл, отраженный в активе баланса, составляет 1 780 тысяч рублей:

Справедливая стоимость чистых активов	359 809
Справедливая стоимость доли компании Группы	161 914
Инвестиция в ОАО «ЯЖДК»	37 760
Стоимость инвестиции по состоянию на 13.05.2011	199 674
Справедливая стоимость инвестиции неконтролирующих акционеров	161 914
Инвестиция полная	361 589
Гудвилл на дату приобретения (13.05.2011)	**1 780**

При определении справедливой стоимости активов ОАО «Ямальская железнодорожная компания» в состав нематериальных активов включено право на аренду земельного участка, расположенного по адресу: РФ, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, общей площадью 9 044 м2. Участок предоставлен в аренду на неопределенный срок. Справедливая стоимость актива по состоянию на 13.05.2011 года составила 2 339 тыс. рублей.

В ноябре 2011 года Корпорация приобрела 100% доли в уставном капитале ООО «УралСтройТехнологии» у Лабецкого Станислава Цезаревича за 15 тыс. рублей (Уставный капитал равен 15 тыс. рублей).

ООО «УралСтройТехнологии» осуществляет деятельность по проектированию объектов транспортной инфраструктуры, выполняет функции Заказчика — Застройщика по объекту строительства моста через р. Надым. До момента приобретения компания практически не вела свою деятельность.

Увеличение уставных капиталов дочерних компаний

В 2011 году Корпорацией принято решение об увеличении уставных капиталов дочерних компаний, взносы в уставные капиталы были осуществлены денежными средствами и составили:

- ООО «Строительная компания «Урал Промышленный – Урал Полярный» - 310 000 тыс. рублей. Кроме того, вклад в размере 4 500 000 тыс. рублей оплачен, но не зарегистрирован;
- ООО «Урал Промышленный Полярный №7» - 606 000 тыс. рублей.

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31.12.2011 Группа участвует в следующих ассоциированных компаниях:

№	Наименование	ОГРН/адрес	Доля владения, %	Дата начала существенного влияния
1	ООО «Урал Промышленный - Полярный № 1»	629008, ЯНАО. г. Салехард, ул. Чубынина, д. 14	25,6%	19.08.2010
2	ООО «Урал Промышленный - Полярный № 3»	629420, ЯНАО. Приуральский район, п. Харп, квартал Северный, д.3	25,1%	16.04.2009
3	ООО «Урал Промышленный - Полярный № 4»	629008, ЯНАО, г. Салехард, ул. Чубынина, д. 14	25 %	17.01.2011
4	ООО «Урал Промышленный - Полярный № 9»	628012, ХМАО-Югра, г. Ханты-Мансийск. ул. Мира, д.5	25,1%	25.08.2009
5	ОАО «Полярный кварц»	628148, ХМАО. Тюменская обл., Березовский р-н, п. Саранпауль	48,82%	24.08.2011
6	ООО «Энергетическая компания «Урал Промышленный - Урал Полярный»	629420, ЯНАО, п. Харп, квартал Северный, д.3	25%	18.04.2011
7	ЗАО ПЦ «Квант-2»	620057, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Фрезеровщиков, д. 79	25%	02.08.2011

24 августа 2011 г. ОАО «Корпорация Развития» завершило поэтапное приобретение компании ОАО «Полярный Кварц». Сумма финансовых вложений составила 1 484 999 тыс. рублей. Доля участия в акционерном капитале – 48,82%.

На базе ОАО «Полярный Кварц» планируется модернизация существующего завода в целях производства чистого кварцевого концентрата и кварцевого порошка для электронной, оптической, светотехнической промышленности, наноиндустрии и солнечной энергетики. Проект осуществляется совместно с ОАО «РОСНАНО». Общий бюджет проекта составляет порядка 4 млрд. рублей.

Доля Группы в чистых активах ОАО «Полярный Кварц» на дату приобретения составила:

Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании	
Внеоборотные активы	1 370 390
Оборотные активы	270 034
Долгосрочные обязательства	(26 146)
Краткосрочные обязательства	(252 292)
Чистые активы	**1 361 986**

ООО «Энергетическая компания «Урал Промышленный – Урал Полярный» учитывается в качестве ассоциированной после утраты контроля в апреле 2011 года.

Стоимость инвестиции в ассоциированную компанию была определена исходя из балансовой стоимости выбывающей доли, так как оценка бизнеса на момент выбытия дочерней компаний проведена не была.

Доля Группы в чистых активах ООО «Энергетическая компания «Урал Промышленный – Урал Полярный» на дату потери контроля составила:

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании

Внеоборотные активы	331 828
Оборотные активы	15 391
Долгосрочные обязательства	-
Краткосрочные обязательства	(291 885)
Чистые активы	**55 333**

Инвестиция в ассоциированную компанию ООО «Урал Промышленный - Полярный № 9» увеличена на долю участия Группы (25,1%) в размере 1 506 тысяч рублей в результате вложений денежных средств по инвестиционному договору от 22.08.2008 г. участником Общества – ООО «ГПК Север» с целью реализации проекта по геологическому изучению, разведке и добыче полезных ископаемых.

Ниже приведена краткая финансовая информация об ассоциированных компаниях.

	31.12.2011	31.12.2010
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированных компаний		
Внеоборотные активы	2 305 273	115 094
Оборотные активы	1 114 985	261 598
Долгосрочные обязательства	(38 379)	(744)
Краткосрочные обязательства	(1 291 058)	(141 094)
Капитал	**2 090 821**	**234 853**
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированных компаний		
Выручка	202 999	715 820
Чистая прибыль	(26 173)	8 426
Балансовая стоимость инвестиций	**2 090 821**	**234 853**

В таблице приведен перечень ассоциированных компаний и доля Группы в чистых активах компаний:

	31.12.2011	01.01.2011
ООО «Урал Промышленный – Полярный № 1»	16 421	17 403
ООО «Урал Промышленный – Полярный № 9»	78 085	73 245
ООО «Ямальская железнодорожная компания»	-	144 205
ООО «Энергетическая компания Урал Промышленный – Урал Полярный»	469 883	-
ЗАО Производственный центр «Квант-2»	80 477	-
ООО «Урал Промышленный – Полярный № 4»	7 015	-
ОАО «Полярный кварц»	1 438 941	-
	2 090 821	**234 853**

8. ВЫРУЧКА

	2011	2010	2009
Выручка от реализации услуг	1 230 416	269 233	1800 357
	1 230 416	**269 233**	**1 800 357**

Выручка Группы за 2011 год включает доход, полученный по следующим операциям:

Вид дохода	
Услуги оказанные связанным сторонам (Разведка месторождений Северо-Сосьинский уч.)	5 213
Выручка по операциям с компаниями под госконтролем	13 883
Предоставление электроэнергии	36 257
Выручка от грузовых и пассажирских перевозок, сопутствующих им услуг	1 175 064
	1 230 416

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2011	2010	2009
Расходы по оплате труда и социальные отчисления	339 132	6 048	109 391
Транспортно-экспедиционные услуги	174 286	-	-
Материальные расходы	105 217	7 823	7 719
Амортизация основных средств и нематериальных активов	66 817	27 621	22 568
Коммунальные услуги	34 361	-	-
Затраты на ремонт и обслуживание основных средств	29 448	-	-
Услуги по охране	28 495	-	-
Услуги сторонних организаций	6 918	280 281	1 226 473
Прочие расходы	128 842	1 285	25 044
	913 516	**323 058**	**1 391 195**

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2011	2010	2009
Расходы по оплате труда	350 586	111 102	-
Государственное социальное страхование	41 713	5 452	-
Расходы на содержание офиса	29 178	2 559	-
Командировочные и представительские расходы	29 378	18 689	12 099
Аренда	27 278	21 224	22 949
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 180	14 301	-
Коммерческие расходы (расходы на рекламу)	12 807	4 815	1 625
Материальные расходы	11 800	9 185	-
Услуги связи	10 187	18 435	2 898
Прочие компенсации сотрудникам	9 104	398	-
Страхование имущества	3 562	997	1 943
Охрана и безопасность	1 846	1 247	-
Ремонт и обслуживание	1 420	2 387	210
Расходы на профессиональные услуги	719	10 723	-
Прочие административные расходы	14 141	6 526	197 573
	557 897	**228 042**	**239 297**

Расходы, связанные с работами по инвестиционным проектам, выделены в отдельную статью Консолидированного отчета о совокупном доходе «Расходы на НИОКР» и не включены в состав административных расходов за 2010-2011 г.г.

В составе прочих административных расходов отражены транспортные расходы, коммунальные услуги, страхование работников, прочие налоги и сборы.

11. РАСХОДЫ НА НИОКР

	2011
Информационно-консультационные и юридические услуги	51 684 492
Актуализация комплекса стратегий социально-экономического развития УРФО и стратегий субъектов РФ УРФ	3 389 831
Разработка предложений по размещению и мощности электростанций ХМАО	4 025 094
Поисково-оценочные работы Северо-Сосьинский участок	3 799 406
Проект по энергосбережению	1 356 699
Лицензия на разведку и добычу баритовых руд Войшорского ТЭО	1 814 094
Прочие	2 108 840
	68 178 455

В составе затрат на НИОКР отражена стоимость услуг на общую сумму 20 725 тыс. рублей по договору с Адвокатским бюро «Вегас – Лекс»». Компания оказывала юридическую помощь по комплексному правовому сопровождению проекта по строительству и эксплуатации железнодорожной линии «Обская – Коротчаево».

В 2011 г. Группе были оказаны консультационные услуги применительно к реализации проекта «Урал Промышленный - Урал Полярный» на общую сумму 13 500 тыс. рублей. Консультационные услуги выполняло ООО «Про - Инвест - Спецпроект».

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

12.1. Прочие операционные доходы

	2011	2010	2009
Прибыль от выбытия доли в ООО «Энергетическая компания Урал Промышленный - Урал Полярный»	143 434	-	-
Прибыль от выбытия доли в ООО «Урал Промышленный - Полярный № 4»	25 416	-	-
Прибыль от выбытия доли в ОАО «Ямальская железнодорожная компания»	24 464	-	-
Прибыль от выбытия доли в ООО «Урал Промышленный - Полярный № 1»	-	9 917	-
Прочие операционные доходы	13 068	107 934	25 763
Доходы от субаренды, нетто	9 634	-	-
Доходы от выбытия основных средств и материалов	843	371	-
	216 859	**118 222**	**25 763**

Прочие операционные доходы в 2011 году включают доходы от оприходования выявленных излишков имущества по результатам проведенной годовой инвентаризации, а также причитающиеся штрафы по основаниям, установленным Уставом железнодорожного транспорта.

12.2. Прочие операционные расходы

	2011	2010	2009
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	148 556	57 107	-
Прочие операционные расходы	21 731	8 751	-
Амортизация нематериальных активов	19 250	20 641	-
Обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	16 600	45 672	-
Налог на имущество	4 499	3 764	-
Услуги банка	4 777	2 913	-
Списание основных средств	2 377	18 340	-
	217 791	**157 188**	**-**

Обесценение было выявлено в связи с отражением в составе инвестиций в ассоциированные компании инвестиций в ООО «Энергетическая компания «Урал Промышленный – Урал Полярный» и ЗАО ПЦ «Квант-2».

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность представляет собой обесценение дебиторской задолженности Группы в отношении задолженности следующих контрагентов: ЗАО «Промсвязьнедвижимость» (2 098 тыс. рублей), ОАО «ФСК ЕЭС» (5 700 тыс. рублей), ОАО «Уральская геологосъемочная экспедиция» (2 834 тыс. рублей), ООО «Урал Промышленный – Полярный № 3» (1 062 тыс. рублей).

В составе прочих операционных расходов отражены расходы на аренду квартир сотрудникам (2 283 тыс. рублей), вознаграждения членам Совета директоров (2 445 тыс. рублей), расходы на питание сотрудникам (2 298 тыс. рублей), расходы на подарки (1 569 тыс. рублей), начисленные суммы штрафов по основаниям, установленным Уставом железнодорожного транспорта, прочие налоги и выплаты.

В составе прочих расходов отражена сумма обесценения лицензии ХМН № 02283 ТР на геологическое изучение, разведку и добычу бурого угля в пределах Оторьинского участка недр, в Березовском районе ХМАО - Югры Тюменской области. На отчетную дату сумма обесценения лицензии составила 15 861 тыс. рублей.

13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

13.1. Финансовые доходы

	2011	2010	2009
Процентный доход по займам, депозитам и остаткам на банковских счетах	137 616	9 900	-
Дивиденды от прочих компаний	-	113 750	-
Доход от выбытия прочих финансовых активов	-	13 312	-
Итого финансовые доходы	**137 616**	**136 963**	**-**

В 2011 г. составе процентных доходов по займам, депозитам и остаткам на банковских счетах отражен процентный доход по депозитам размещенным в ОАО «Сбербанк России» на сумму 4 750 тыс. руб., по депозитам, размещенным Группой в ЗАО КБ «Универсальные финансы» процентный доход за 2011 год составил 2 055 тыс. руб. Процентный доход по займам, выданным ассоциированным компаниям Группы составил 129 178 тыс. руб.

13.2. Финансовые расходы

	2011	2010	2009
Проценты по займам	7 167	23	5 206
Проценты по договорам финансовой аренды и контрактам на покупку активов в рассрочку	833	-	-
Убыток от операций в иностранной валюте, нетто	243	2 158	-
Итого финансовые расходы	**8 242**	**2 181**	**5 206**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

14.1. Расход по налогу на прибыль

	2011	2010	2009
Текущий налог на прибыль	(17 786)	(473)	(59 253)
Отложенный налог на прибыль	41 675	38 932	5 319
Расходы по налогу на прибыль	**23 889**	**38 458**	**(53 934)**

Ставка налога, действующая на территории Российской Федерации, составляла 20%.

14.2. Сверка по налогу на прибыль

	2011	2010	2009
Прибыль (убыток) за отчетный год	(206 905)	(235 856)	214 659
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Теоретический доход (расход) по налогу на прибыль	41 381	47 171	(42 932)
Налог с невычитаемых доходов (расходов)	(17 492)	(8 713)	(11 002)
Итого расходы по налогу на прибыль	**23 889**	**38 458**	**(53 934)**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14.3. Отложенные налоги

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31.12.2011	**31.12.2010**	**31.12.2011**	**31.12.2010**	**31.12.2011**	**31.12.2010**
Основные средства и незавершенное строительство	17 856	25 496	(17 548)	(18 339)	308	7 156
Инвестиционный проект	30 665	33 269	(34 222)	(41 838)	(3 557)	(8 569)
Нематериальные активы	21 484	31 439	(14 589)	(9 251)	6 895	22 188
Инвестиции	32 688	7 791	(2 378)	(2 378)	30 311	5 414
Дебиторская задолженность и займы выданные	4 761	8 254	-	-	4 761	8 254
Резерв по неиспользованным отпускам	1 572	1 208	-	-	1 572	1 208
Запасы	1 623	1 635	(1 859)	(1 751)	(235)	(116)
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	43 358	38 097	-	45	43 358	38 141
Налоговые активы/(обязательства)	**154 008**	**147 189**	**(70 596)**	**(73 512)**	**83 412**	**73 677**
Зачет налога	(17 089)	(29 296)	17 089	29 296		
Чистые налоговые активы / (обязательства)	**136 918**	**117 892**	**(53 506)**	**(44 216)**	**83 412**	**73 677**

Изменение чистых отложенных налоговых активов и обязательств приводится ниже:

	2011	**2010**
Остаток на начало периода	73 677	24 925
Признано в отчете о совокупном доходе	41 675	38 932
Приобретение компаний	(20 566)	-
Выбытие компаний	(11 373)	9 820
Остаток на конец периода	**83 413**	**73 677**

Группа производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

Согласно требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 Группа признает отложенные налоговые активы, возникающие из налоговых убытков, так как планирует в будущем получение налогооблагаемые прибыли, за счет которой сможет реализовать неиспользованные налоговые убытки.

15. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК НА АКЦИЮ

Суммы базового убытка/прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистого убытка за год, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Ниже приводится информация об убытке/прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базового убытка/прибыли на акцию:

	2011	2010	2009
Чистая прибыль/убыток от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(194 858)	(191 576)	133 895
Прибыль от прекращенной деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании	-	-	328
Чистая прибыль (убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	(194 858)	(191 576)	134 223
Средневзвешенное количество акций в обращении, штук	7 610 856	3 864 189	2 990 856
Базовая прибыль/убыток на акцию	(0,03)	(0,05)	0,05

**Средневзвешенное количество акций учитывает средневзвешенный эффект от изменений количества собственных акций в течение года.*

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	Земля и здания	Машины и оборудование	Подвижной состав	Транспорт-ные средства	Офисное оборудование, оргтехника	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ								
На 01.01.2009	**151**	**5 402**		**6 824**	**18 737**	**149 232**	**290 677**	**471 023**
Приобретение	178	475	-	1	21	238	-	913
Выбытие	(151)	-	-	-	(311)	-	-	(462)
Изменение балансовой стоимости	-	-	-	-	-	(129 981)	17 331	(112 650)
На 31.12.2009	**178**	**5 877**	-	**6 825**	**18 447**	**19 489**	**308 008**	**358 824**
Поступления	-	1 853	-	6 659	6 300	478	2 738 528	2 753 817
Ввод в эксплуатацию	107 544	236 636	-	-	-	-	(344 180)	-
Выбытие	-	(2 033)	-	-	(3 188)	(14 245)	-	(19 466)
На 31.12.2010	**107 721**	**242 334**	-	**13 483**	**21 558**	**5 722**	**2 702 357**	**3 093 176**
Поступление в результате приобретения дочерней компании	85 064	74 503	49 145	11 752	4 488	72 392	60 704	358 048
Поступления	23 694	2 583	67 048	5 839	1 000	12 666	4 366 851	4 479 681
Ввод в эксплуатацию	1 163 928	-	-	-	-	-	(1 163 928)	
Выбытие в результате продажи дочерней компании	(107 721)	(237 497)	-	-	(462)	(59)	(108 545)	(454 284)
Выбытие	-	(3 210)	-	(2 721)	(6 117)	(1 653)	(302 812)	(316 544)
На 31.12.2011	**1 272 686**	**78 713**	**116 193**	**28 354**	**20 468**	**89 067**	**5 554 595**	**7 160 077**

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Подвижной состав	Транспорт-ные средства	Офисное оборудование, оргтехника	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
АМОРТИЗАЦИЯ								
На 01.01.2009	**-**	**(1 257)**	**-**	**(705)**	**(3 088)**	**(1 202)**	**-**	**(6 252)**
Амортизация	-	(1 059)	-	(1 786)	(6 608)	(1 103)	-	(10 556)
На 31.12.2009	**-**	**(2 316)**	**-**	**(2 491)**	**(9 696)**	**(2 305)**	**-**	**(16 808)**
Амортизация	(2 801)	(26 528)	-	(2 239)	(4 663)	(1 285)	-	(37 516)
Выбытие	-	602	-	-	2 135	1 065	-	3 801
На 31.12.2010	**(2 801)**	**(28 242)**	**-**	**(4 730)**	**(12 225)**	**(2 525)**	**-**	**(50 523)**
Амортизация	(14 031)	(33 124)	(18 618)	(5 954)	(6 159)	(74 592)	-	(152 477)
Выбытие в результате продажи дочерней компании	4 481	39 540	-		152	8	-	44 182
Выбытие		2 931	-	550	5 489	1 387	-	10 357
На 31.12.2011	**(12 351)**	**(18 895)**	**(18 618)**	**(10 133)**	**(12 742)**	**(75 722)**	**-**	**(148 462)**
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ								
На 31.12.2009	**178**	**3 561**	**-**	**4 334**	**8 751**	**17 184**	**308 008**	**342 016**
На 31.12.2010	**104 921**	**214 091**	**-**	**8 753**	**9 334**	**3 197**	**2 702 357**	**3 042 653**
На 31.12.2011	**1 260 335**	**59 819**	**97 576**	**18 220**	**7 726**	**13 345**	**5 554 595**	**7 011 616**

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2011 г. признаков обесценения основных средств выявлено не было. Основных средств, обремененных залоговыми обязательствами, Группа не имеет.

В 2011 г. Группой осуществлен ввод в эксплуатацию объектов основных средств – системы внешнего энергоснабжения трубопроводной системы «Пурпе – Самотлор» в сумме балансовой стоимости на 31.12.2011, равной 1 163 928 тыс. рублей.

В составе внеоборотных активов Группы учтены затраты по инвестиционному проекту «Северный широтный ход», участником которого является Корпорация, в сумме балансовой стоимости на 31.12.2011, равной 4 366 851 тыс. рублей. Данные затраты представляют собой средства, потраченные на разработку проектно-сметной документации по строительству железной дороги «Салехард-Надым», необходимой для организации транспортного сообщения с территориями, на которых планируется добыча полезных ископаемых (углеводороды), а также на строительство совмещенного мостового перехода через реку Надым в Ямало – Ненецком автономном округе, выполняемой силами сторонней организации ООО «Мостострой-12».

Общая стоимость проекта «Северный широтный ход», по оценке руководства Группы, составит около 181 млрд. рублей, из них порядка 70 млрд.рублей придется на строительство железной дороги Салехард – Надым.

17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	2011	2010	2009
Инвестиционная недвижимость	31 844	-	-
	31 844	-	-

В 2011 году по договору инвестирования Группой были приобретены 13 квартир в жилом многоквартирном доме в г. Нижневартовск. Объекты приобретены для последующей сдачи в аренду.

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Торговые марки	Лицензии	Программное обеспечение	Интернет сайт	Расходы по разработке и оценке	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы в процессе разработки	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ								
На 1 января 2009 г.	**136**	**506 315**	**12 485**	**-**	**-**	**7 436**	**-**	**526 372**
Приобретение нематериальных активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение балансовой стоимости, за год окончившийся 31.12.2009	-	(44 203)	-	-	-	11 442	-	(32 761)
На 31 декабря 2009 г.	**136**	**462 112**	**12 485**	**-**	**-**	**18 878**	**-**	**493 611**
Корректировка начального сальдо	-	47 735	(12 004)	-	21 154	(18 878)	-	38 006
Поступления	-	-	5 339	14 788	-	-	16 941	37 068
Выбытие	-	(266)	-	-	-	-	-	(266)
Выбытие в результате продажи дочерней компании	-	(74 711)	-	-	(3 713)	-	-	(78 424)
На 31 декабря 2010 г.	**136**	**434 870**	**5 820**	**14 788**	**17 441**	**-**	**16 941**	**489 995**
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	(1 610)	(1 610)
Поступление в результате приобретения дочерней компании	33	37	11 634	-	-	2 458	15 219	29 381
Выбытие в результате продажи дочерней компании	-	(34 540)	-	-	(72)	-	-	(34 612)
На 31 декабря 2011 г.	**169**	**400 367**	**17 454**	**14 788**	**17 369**	**2 458**	**30 549**	**483 154**

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Торговые марки	Лицензии	Программное обеспечение	Интернет сайт	Расходы по разработке и оценке	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы в процессе разработки	Итого
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ								
На 1 января 2009 г.	-	(3 313)	(55)					(3 368)
Амортизационные отчисления за год	(14)	(6 026)	(136)					(6 176)
На 31 декабря 2009 г.	**(14)**	**(9 339)**	**(191)**	-	-		-	**(9 544)**
Корректировка начального сальдо	-	(22 926)	191	-	-	-	-	(22 735)
Остаток на 01 января 2010 года	**(14)**	**(32 265)**	-	-	-	-	-	**(32 279)**
Амортизация и обесценение за год	(14)	(23 012)	(1 084)	(863)	(212)	-	-	(25 184)
Выбытие в результате продажи дочерней компании	-	6 098	-	-	-	-	-	6 098
На 31 декабря 2010 г.	**(27)**	**(49 179)**	**(1 084)**	**(863)**	**(212)**	-	-	**(51 364)**
Поступление в результате приобретения дочерней компании	(16)		(2 243)			(104)		(2 362)
Выбытие								
На 31 декабря 2011 года	**(43)**	**(65 536)**	**(5 085)**	**(863)**	**(423)**	**(104)**		**(72 054)**
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ								
На 31 декабря 2009 г.	**122**	**477 851**	**481**	-	**21 154**		-	**499 338**
На 31 декабря 2010 г.	**109**	**385 691**	**4 735**	**13 926**	**17 229**	-	**16 941**	**438 630**
На 31 декабря 2011 г.	**126**	**334 830**	**12 369**	**13 926**	**16 946**	**2 354**	**30 549**	**411 099**

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Большую часть нематериальных активов Группы составляют лицензии на разведку и оценку месторождений и активы по разведке и оценке месторождений (Освоения участков).

По состоянию на 31.12.2011 Группа имеет следующие лицензии:

Виды работ	Дата заключения лицензионного договора	Номер лицензии	Срок действия лицензии	Площадь освоения
Геологическое изучение, разведка и добыча хромовых руд на Лаптапайской площади в ЯНАО, на территории Шурышкарского района	22.04.2008	02035	01.03.2033	313,57 км кв.
Геологическое изучение, разведка и добыча железных руд в пределах Яны-Турьинского участка, в Березовском районе ХМАО-Югры Тюменской области	04.08.2008	02282	02.12.2027	9,1 км кв.
Геологическое изучение, разведка и добыча бурого угля в пределах Оторьинского участка недр, в Березовском районе ХМАО-Югры Тюменской области	04.08.2008	02283	04.05.2028	516,6 км кв.
Разведка и добыча баритовых руд Войшорского месторождения в ЯНАО	07.11.2007	01983	01.11.2032	3,01 км кв.

По состоянию на 31.12.2011 Группа имеет следующие активы по разведке и оценке месторождений:

- Освоение Лаптапайской площади
- Освоение Яны-Турьинского участка

В составе нематериальных активов в процессе разработки учтены расходы на выполнение научно – исследовательских работ по проекту «Актуализация комплекса стратегий социально – экономического развития Уральского федерального округа и стратегий субъектов РФ Уральского федерального округа в размере 13 559 тыс. рублей, затраты на научно-исследовательские работы «На выполнение Технико-экономических соображений (инвестиционных предложений) по развитию транспортной инфраструктуры в Ямало-Ненецком автономном округе», выполненные ОАО «Сибирский научно-аналитический центр» в размере 10 000 тыс. рублей, а также затраты на научно-исследовательские работы по теме «Физико-механические характеристики льда и ледяного покрова реки Обь по трассе ледовой переправы Лабытнанги-Салехард в 2004-2005 гг.» и «Измерение физико-механических характеристик льда и ледяного покрова рек Оби и Надыма в 2005-2008 гг.» на сумму 5 218 тыс. рублей.

В результате приобретения Группой в 2011 году контрольного пакета акций ОАО «Ямальская железнодорожная компания» произошло поступление объектов нематериальных активов: программного обеспечения, первоначальной стоимостью 11 634 тыс. рублей.

В 2011 году в результата утраты Группой контроля над ООО «Урал Промышленный – Полярный № 4» произошло выбытие лицензии по освоению, изучению, разведке и добыче медно-молибденовых руд на Лекын-Тальбейской площади в ЯНАО, на территории Приуральского района стоимостью 34 540 тыс. рублей.

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	2011	2010	2009
Долгосрочные финансовые активы, предназначенные для продажи	165	212 378	-
	165	212 378	-

Группа владеет 16,67% акций компании ООО «Многофункциональный сервисный центр предприятий Челябинской области», стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2011 г. составляет 165 тыс.рублей.

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на каждую отчетную дату Группа анализирует, имеются ли объективные признаки того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению. В случае долевых инвестиций, классифицированных в качестве имеющихся в наличии для продажи, объективные признаки обесценения включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже их первоначальной стоимости. Определение того, что является «значительным» или «продолжительным», требует суждения. При вынесении данного суждения Группа оценивает, среди прочего, изменения цен на акции в прошлом, а также длительность периода, в течение которого справедливая стоимость инвестиций была ниже первоначальной стоимости или степень, в которой первоначальная стоимость инвестиций превышала их справедливую стоимость.

20. ДОЛГОСРОЧНЫЙ НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В составе внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2011 г. Группа имеет НДС к возмещению в сумме 892 937 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. - 455 396 тыс. рублей). Сумма долгосрочного НДС к возмещению (437 541 тыс. рублей) в 2011 году образовалась за счет «входящего» НДС, не предъявленного к вычету из бюджета в 2011 г., по финансированию затрат по разработке проектной документации строительства железной дороги «Салехард – Надым», а также за счет «входящего» НДС (217 705 тыс. рублей), не предъявленного к вычету из бюджета в 2011 году, по выполнению силами сторонней организации (ООО «Мостострой-12») работ по строительству совмещенного мостового перехода через реку Надым в Ямало – Ненецком автономном округе, инвестиционного проекта «Урал промышленный – Урал Полярный».

21. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2011	2010	2009
Прочие долгосрочные активы	50 100	-	-
	50 100	-	-

В составе прочих долгосрочных активов отражена покупка 50 100 тыс. акций компании ОАО «Управление коммунальными системами» номинальной стоимостью 1 (один) рубль за акцию по договору купли-продажи акций № б/н от 23.09.2011 года.

Государственная регистрация выпуска данных ценных бумаг по состоянию на 31.12.2011 г. не проведена.

22. ЗАПАСЫ

	2011	2010	2009
Сырье и материалы	96 936	5 586	2 192
Незавершенное производство	19 672	25 609	-
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации	**116 608**	**31 195**	**2 192**

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статью «Себестоимость продаж», составляет 105 217 тыс. рублей (2010 г. – 7 823 тыс. рублей; 2009 г. – 7 719 тыс. рублей).

В незавершенное производство включены суммы незавершенных работ, выполняемых для сторонних контрагентов:

- Мост через реку Обь в районе г. Салехард – 12 947 тыс. рублей;
- Мост через реку Надым – 5 457 тыс. рублей.

23. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	2011	2010	2009
Торговая дебиторская задолженность	61 537	33 062	-
Задолженность ассоциированных компаний	11 625	3 195	-
Переплата по налогу на прибыль	7 995	5 455	-
Переплата по социальным взносам	4 701	586	-
Переплата по прочим налогам	3 540	8 201	-
Прочая дебиторская задолженность	185 048	10 892	2 132 612
Проценты к получению	75 182	-	
Займы выданные	2 029 088	4 817	-
Банковские депозиты (более 3 мес.)	1 000 000	-	-
Всего	**3 378 716**	**66 207**	**2 132 612**

В 2011 г. Группа разместила 4 депозитных вклада в ЗАО КБ «Универсальные финансы» на общую сумму 1 000 000 тыс. рублей сроком на 183 дня.

Операции со связанными сторонами, в том числе по займам ассоциированным компаниям, раскрыты в Примечании 27.3 «Займы, выданные связанным сторонам».

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2011	2010	2009
Касса и средства в банках	4 031 564	375 783	588 224
Краткосрочные депозиты	-	70 000	-
Итого	**4 031 564**	**445 783**	**588 224**

25. КАПИТАЛ

25.1. Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы представляет собой капитал Материнской компании.

По состоянию на 01 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г., акционерами ОАО «Корпорация Развития» являются:

Наименование акционера	Доля в уставном капитале, в тыс. рублей.	
	на 31.12.2011	**на 01.01.2011**
ГУП СО «Распорядительная дирекция МУГИСО»	100 000	-
Тюменская область в лице Департамента имущественных отношений Тюменской области	2 649 918	1 354 918
Челябинская область в лице Министерства промышленности и природных ресурсов Челябинской области	230 000	230 000
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра в лице Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	3 022 412	2 122 412
Ямало-Ненецкий автономный округ в лице Департамента имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа	3 602 526	1 897 526
Итого	**9 604 856**	**5 604 856**

В 2011 году Группа увеличила акционерный капитал за счет размещения акций Корпорации путем закрытой подписки. Решение об увеличении уставного капитала было принято на внеочередном собрании акционеров (Протокол № 10 от 13.12.2010). В ходе эмиссии размещено 4 000 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 000 рублей на сумму 4 000 000 тысяч рублей.

Уставный капитал материнской компании по состоянию **на 01 января 2011 года**: 5 610 856 обыкновенных бездокументарных именных акций, номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей.

Уставный капитал материнской компании по состоянию **на 31 декабря 2011 года**: 9 610 856 обыкновенных бездокументарных именных акций, номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей.

Кроме того, планируется увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций посредством закрытой подписки (Решение внеочередного собрания акционеров согласно протоколу № 6 от 25.07.2011), перечислены денежные средства по договорам купли-продажи:

Покупатель	Договор	Кол-во акций, шт.	Ст-сть, тыс. руб.	Итого взнос, тыс.руб.
Тюменская область в лице Департамента имущественных отношений	Договор № 22 купли-продажи ценных бумаг от 10.10.11	4 964 000	1	4 964 000
	Договор № 26 купли-продажи ценных бумаг от 16.12.2011	1 000 000	1	1 000 000
ЯНАО в лице Департамента имущественных отношений	Договор № 44 купли-продажи цен бум от 12.10.11	2 407 000	1	2 407 000
Итого:				**8 371 000**

25.2. Выплаченные и объявленные дивиденды

В 2011 году Группа выплатила дивиденды неконтролирующим акционерам в сумме 2 112 тысяч рублей. Акционерам материнской компании дивиденды не выплачивались.

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

26.1. Кредиторская задолженность по обычной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	2011	2010	2009
Авансы полученные, третьи лица	170 262	-	-
Авансы полученные, связанные стороны	838	6 982	-
Торговая кредиторская задолженность	47 621	328 197	570 430
Прочая кредиторская задолженность, третьи лица	14 487	10 529	-
Прочая кредиторская задолженность, связанные стороны	24 308	-	-
Проценты к уплате, третьи лица	1 070	14	-
Задолженность перед персоналом	54 851	104	-
Резерв по неиспользованным отпускам	35 445	6 222	-
	348 883	**352 049**	**570 430**

26.2. Кредиторская задолженность по договорам субподряда

	2011	2010	2009
Кредиторская задолженность по договорам субподряда, третьи лица	269 911	336 780	-
	269 911	**336 780**	**-**

В составе кредиторской задолженности по договорам субподряда отражена задолженность Группы перед сторонними компаниями, выполняющими работы по договорам субподряда по разработке проектно-сметной документации по строительству железной дороги «Салехард-Надым».

В составе кредиторской задолженности по договорам субподряда отражена задолженность Группы перед сторонними компаниями, выполняющими работы по договорам субподряда по разработке проектно – сметной документации по строительству железной дороги «Салехард – Надым»:

- ООО «Стройпроектэкспертиза» - 164 580 тыс. руб.;
- ООО «Дорпроектресурс» - 86 801 тыс. руб.

26.3. Краткосрочные обязательства по финансовой аренде

	2011	2010	2009
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	976	-	-
	976	**-**	**-**

На 31.12.2011 отражены обязательства Группы по финансовой аренде транспортного средства (автомобиль Nissan Teana) и объектов подвижного состава. Краткосрочные обязательства Группы по договорам финансовой аренды на 31.12.2011 составляют 976 тыс. рублей. Действие договора лизинга по подвижному составу заканчивается в 2012 году. Долгосрочные обязательства Группы на сумму 296 тыс. рублей отражены по договору финансовой аренды автомобиля, срок действия которого истекает в 2013 году.

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26.4. Обязательство по налогу на прибыль и прочим налогам

	2011	2010	2009
Налог на прибыль к уплате	2 947	473	1 400
Социальные налоги к уплате	10 465	146	-
НДС к уплате	66 508	9 324	-
Прочие налоги к уплате	1 257	3 192	-
	81 177	**13 135**	**1 400**

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

- Группа оценивает дебиторскую задолженность на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, индивидуальная платежеспособность клиента и рисковые характеристики финансируемого проекта. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности используются резервы. По состоянию на 31 декабря 2011 г. балансовая стоимость такой дебиторской задолженности, была приблизительно равна ее справедливой стоимости.

- Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основании котировок цен на отчетную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочей финансовой задолженности, облигаций, выданных в связи с договорами финансовой аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

- Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основании котировок цен на активных рынках, если это возможно.

- Справедливая стоимость некотируемых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, оценивается с использованием соответствующих моделей оценки.

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Настоящая финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний. Полный перечень связанных сторон на 31.12.2011 и информация о них приведены в таблице.

Группа /Наименование связанной стороны	Основание в силу, которого лицо признается связанной стороной
Тюменская область, в лице Департамента имущественных отношений Тюменской области; Ямало-Ненецкий автономный округ, 5в лице Департамента имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа; Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, в лице Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.	Акционеры Группы
Сидоров Александр Николаевич Заруба Олег Викторович Владимиров Владимир Владимирович Ким Александр Михайлович Овакимян Алексей Дмитриевич	Члены Наблюдательного совета
Белецкий Александр Самвелович	Генеральный директор ОАО «Корпорация Развития»
Ефремов Игорь Владимирович	Директор ООО «Урал Промышленный – Полярный № 2», ООО «Яны – Турьинский магнит», ООО «Оторьинский уголь»
Жеребцов Александр Иванович	Директор ООО «Урал Промышленный – Полярный № 7»
Лабецкий Станислав Цезаревич	Директор ООО «УралСтройТехнология» (ОГРН 1069671055959), ООО «УралСтройТехнологии» (ОГРН 1117847074872)
Петухов Дмитрий Владимирович	Директор ООО «Строительная компания Урал Промышленный – Урал Прлярный»
Хмеленко Фелиск Анатольевич	Директор ООО «Геологоразведочное предприятие»
Крафт Якоб Соломонович	Генеральный директор ОАО «Ямальская железнодорожная компания»

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа /Наименование связанной стороны	Основание в силу, которого лицо признается связанной стороной
ООО «Урал Промышленный - Полярный № 1» (доля владения 25,6 %); ООО «Урал Промышленный - Полярный № 3» (доля владения 25,1 %); ООО «Урал Промышленный - Полярный № 4» (доля владения 25 %); ООО «Урал Промышленный - Полярный № 9» (доля владения 25,1 %); ООО «Энергетическая Компания «Урал Промышленный – Полярный» (доля владения 25 %); ОАО «Полярный кварц» (доля владения 48,82 %); ЗАО Производственный центр «Квант-2» (доля владения 25 %); ОАО «РЖД» (совместное владение ОАО «Ямальская железнодорожная компания 45 %)	Ассоциированные компании

27.1. Операции с участием связанных сторон

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон.

Сумма вознаграждений в пользу ключевого управленческого персонала за 2011 год составила 23 987 тыс. рублей, за 2010 год - 4 574 тыс. рублей. Кроме того, начисления по страховым взносам по данным выплатам составили: за 2011 год – 1 102 тыс. рублей, за 2010 год – 216 тыс. рублей.

27.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность, связанные стороны

	31.12.2011	01.01.2011
Дебиторская задолженность акционеров	-	978
Дебиторская задолженность ассоциированных компаний	8 354	4 046
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	12 447	-
	20 801	**5 024**

27.3. Займы, выданные связанным сторонам

	31.12.2011	01.01.2011
Займы:	**2 029 053**	**4 080**
ООО «Урал Промышленный Полярный № 1»	4 080	4 080
ООО «Урал Промышленный Полярный № 4»	139	-
ООО «Энергетическая компания Урал Промышленный – Урал Полярный»	1 546 521	-
ОАО «Полярный кварц»	478 313	-
Проценты по займам:	**73 127**	**850**
ООО «Урал Промышленный Полярный № 1»	1 381	850
ООО «Урал Промышленный Полярный № 4»	46	-
ООО «Энергетическая компания Урал Промышленный – Урал Полярный»	69 862	-
ОАО «Полярный кварц»	1 838	-
	2 102 180	**4 930**

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27.4. Торговая и прочая кредиторская задолженность, связанные стороны

	31.12.2011	01.01.2011
ООО «Урал Промышленный – Полярный № 9»	831	6 982
ОАО «ФПК» Уральский филиал	24 310	-
ОАО «РЖД»	7	-
	25 148	**6 982**

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа заключила соглашение о финансовой аренде автомобиля и железнодорожной транспортной техники. Минимальные арендные платежи по договору финансовой аренды, а также дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, приведены в таблице:

	31.12.2011	01.01.2011
Минимальные арендные платежи		
Менее одного года	1 135	-
От одного до пяти лет	376	-
Итого минимальные арендные платежи	**1 511**	**-**
Финансовые расходы		
Менее одного года	(188)	-
От одного до пяти лет	(50)	-
Итого финансовые расходы	**(238)**	**-**
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей		
В том числе:		
Краткосрочные обязательства	976	-
Долгосрочные обязательства	296	-
	1 272	**-**

29. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные затраты, геологоразведочные и инвестиционные программы

Группа владеет и управляет рядом активов, в отношении которых существуют определенные обязательства по капитальным вложениям в рамках геолого-разведочных и инвестиционных программ. Такие обязательства связаны в основном с существующими лицензионными соглашениями в Российской Федерации.

Группа должна выполнить определенные обязательства – работы по разведке территорий, обустройству месторождений, а также достичь определенного уровня добычи на месторождениях. Руководство считает, что утвержденные Группой годовые бюджеты по капитальному строительству полностью охватывают все требования описанных лицензионных обязательств.

30. ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

У Группы имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи инвестиции.

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы.

Деятельность Группы потенциально связана с различными финансовыми рисками: рыночные риски (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки, и ценовой риск), кредитные риски и риски ликвидности.

Программа управления рисками Группы в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

Рыночный риск

Валютный риск

Группа не осуществляет операции на внешних рынках. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, связанными с планами привлечения заемных средств в иностранной валюте у зарубежных заемщиков.

Общая стратегия Группы заключается в том, чтобы не подвергаться существенным рискам, связанным с использованием валют, отличных от российского рубля, евро или доллара США, и Корпорация не использует валютные или форвардные контракты. Руководство не установило никаких ограничений по валютному риску, но проводит периодический анализ вероятности возникновения валютного риска.

Чувствительность Группы к изменениям обменного курса (доллара США или ЕВРО) не высока.

Риск изменения процентных ставок

Группа имеет обязательства по лизинговым договорам, процентная ставка по договорам является фиксированной.

Группа владеет существенными активами, приносящими процентный доход. В 2011 году ею размещены краткосрочные депозиты в коммерческом банке на общую сумму 1 000 000 тыс. рублей.

Группа не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок, так как руководство считает, что нет необходимости в использовании данных инструментов.

Однако, Группа не исключает применения отдельных механизмов хеджирования рисков, связанных с изменением процентных ставок, с целью снижения риска несоответствия фиксированной процентной ставки текущей стоимости заимствований на рынке.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения финансового убытка для Группы, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью контрагентов Группы.

Финансовые активы, которые могут потенциально подвергнуть Группу кредитному риску, преимущественно состоят из депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности. Руководство не считает, что у Группы возникает существенный риск убытков.

Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости дебиторской задолженности и займов на 31.12.2011 в сумме 3 378 716 тыс. рублей.

30. ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа не владеет и не выпускает финансовые инструменты в торговых целях.

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы, в основном, не зависят от изменения рыночных процентных ставок, так как Группа не привлекает внешнее финансирование.

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Контроль за кредитным качеством Заказчиков осуществляется путем анализа того, находится ли Заказчик в сложном финансовом положении или подлежит банкротству. Кроме того, заказчиками для сегмента строительная деятельность являются в основном государственные органы или компании, находящиеся под контролем государства.

Информация о процентных ставках по договорам займов и депозитов приведена в таблицах ниже.

	Договор	Ставка % по договору	Срок погашения	Сумма
ООО «Энергетическая Компания «Урал Промышленный-Урал Полярный»	№ б/н от 06.12.2011	8%	06.12.2013	1 000 000
ООО «Энергетическая Компания «Урал Промышленный-Урал Полярный»	№ б/н от 01.04.2011	9,0%	01.04.2012	296 520
ООО «Энергетическая Компания «Урал Промышленный-Урал Полярный»	№ б/н от 29.04.2011	9,0%	28.04.2012	250 000
ООО «Урал Промышленный - Полярный № 1»	№ б/н от 15.12.2008	13%, с 13.01.11 8,5%	31.12.2012	4 080
ООО «Урал Промышленный - Полярный № 4»	№ б/н от 05.08.2010	7,75%	31.12.2012	50
ООО «Урал Промышленный - Полярный № 4»	№ б/н от 15.04.2009	15,5%	31.12.2012	89
ОАО «Полярный кварц»	№ б/н от 29.11.11	7,75% до 14.12.11, далее 8,25%	31.12.2013	478 314
ООО «Многофункциональный сервисный центр предприятий Челябинской области»	№ 01-10/МСЦ от 25.06.2010	-	31.12.2012	35
Итого				**2 029 088**

Банковские депозиты:

	Договор	Ставка % по договору	Срок погашения	Сумма
ЗАО КБ «Универсальные финансы»	№ 46РО/11 от 21.12.2011	7,50%	21.06.2012	250 000
ЗАО КБ «Универсальные финансы»	№ 47РО/11 от 21.12.2011	7,50%	21.06.2012	250 000
ЗАО КБ «Универсальные финансы»	№ 48РО/11 от 21.12.2011	7,50%	21.06.2012	250 000
ЗАО КБ «Универсальные финансы»	№ 49РО/11 от 21.12.2011	7,50%	21.06.2012	250 000
Итого				**1 000 000**

30. ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31.12.2011	01.01.2011
Дебиторская задолженность и займы выданные	3 378 716	66 207
Авансовые платежи	29 152	27 424
Кредиторская задолженность по обычной деятельности и прочая кредиторская задолженность	348 883	352 049
Кредиторская задолженность по договорам субподряда	269 911	336 780
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	976	-
Обязательство по налогу на прибыль и прочим налогам	81 177	13 135
	4 108 815	**795 596**

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности. достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема привлекаемых кредитов.

Риск изменения цен на долевые инструменты

Некотируемые долевые ценные бумаги Группы подвержены риску, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа управляет риском изменения цен на долевые инструменты, диверсифицируя вложения и устанавливая лимиты для отдельных долевых инструментов и долевых инструментов в целом.

Управление капиталом

Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

Руководство следует политике поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство контролирует показатель нормы прибыли на капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом долей миноритарных акционеров.

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

Группа не имеет установленного плана по выкупу собственных акций.

30. ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала материнской компании не должен превышать величину чистых активов Компании, определяемых в соответствии с российским законодательством.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

Переименование компаний

17.02.2012 г. изменено название ОАО «Корпорация Урал Промышленный – Урал Полярный» на ОАО «Корпорация Развития», согласно свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 66 № 006959196.

Кроме того, в 2012 году произошло изменение названий следующих дочерних компаний:

ООО «Урал Промышленный - Полярный № 5» на ООО «Яны-Турьинский магнит» (с 16.03.2012 г.);

ООО «Урал Промышленный - Полярный № 6» на ООО «Оторьинский уголь» (с 16.03.2012 г.);

ООО «Урал Промышленный - Полярный № 8» на ООО «Эффективная теплоэнергетика» (с 27.03.2012 г.).

Выпуск капитала

В марте 2012 г. зарегистрирован выпуск капитала (Протокол внеочередного собрания акционеров от 25.07.2011 г.) на сумму 8 371 миллионов рублей (8 миллионов 371 тысяча обыкновенных акций по номинальной стоимости 1000 рублей за штуку).

Приобретение/учреждение дочерних компаний

11.01.2012 года в Единый государственный реестр юридический лиц внесена запись о создании юридического лица ООО «Войшорский барит», единственным учредителем которого является ОАО «Корпорация Развития» (ОАО «Корпорация Урал Промышленный – Урал Полярный»). Уставный капитал Общества при учреждении составил 10 000 рублей. Целью деятельности Общества является извлечение прибыли, в том числе от следующих видов деятельности:

- добыче и переработке сырья для химической промышленности;

- работ по поиску, разведке, разработке, эксплуатации, переработке и транспортировке углеводородных и рудных полезных ископаемых;

- научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- прочих видов деятельности.

ООО «Войшорский барит» был переименован на ООО «ОВОМИР» (с 11.01.2012).

This is to certify that

Closed Joint Stock Company "The Independent Consulting Group" "2K Audit – Business Consulting"

Butyrsky val 68/70, bld. 2, Moscow, 127055, Russia

from 19th November 2009, holds membership of Morison International

for the catchment area of Russia and the firm is authorised to describe itself as

An independent member of
Morison International

Liza Robbins, CEO: _____

Michelle Mead, Operations Manager: _____

ВСК СТРАХОВОЙ ДОМ

СТРАХОВОЙ ПОЛИС № 1186E370R0060 INSURANCE POLICY

СТРАХОВАНИЯ ГРАЖДАНСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРОВ

НАСТОЯЩИЙ СТРАХОВОЙ ПОЛИС ВЫДАН В ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ЗАКЛЮЧЕННОГО ДОГОВОРА № 1186E370R0060 СТРАХОВАНИЯ ГРАЖДАНСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРОВ ОТ 03.05.2011 Г. (ТАКЖЕ ПО ТЕКСТУ - ДОГОВОР СТРАХОВАНИЯ) НА ОСНОВАНИИ ЗАЯВЛЕНИЯ НА СТРАХОВАНИЕ СТРАХОВАТЕЛЯ ОТ 03.05.2011 Г. И ПРАВИЛ № 37/2 СТРАХОВАНИЯ ГРАЖДАНСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРОВ ОТ 8.04.2009 Г. СОАО «ВСК».

СТРАХОВАТЕЛЬ: (юридическое лицо ☑ / индивидуальный предприниматель ☐ / физическое лицо ☐)

Наименование /ФИО: Закрытое акционерное общество « «2К Аудит - Деловые Консультации/Морисон Интернешнл»

Адрес места нахождения на основании Устава: 127055, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2

ЗАСТРАХОВАННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:

- **аудиторская деятельность (аудиторские услуги)** - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
- **прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги (далее также – прочие услуги):**

1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

2) налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;

4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;

5) юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

6) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов.

ОБЪЕКТ СТРАХОВАНИЯ: имущественные интересы Страхователя, связанные с риском гражданской ответственности Страхователя по обязательствам, возникающим вследствие причинения вреда третьим лицам при осуществлении застрахованной деятельности.

ТЕРРИТОРИЯ СТРАХОВАНИЯ: РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

СТРАХОВОЙ СЛУЧАЙ: с учетом всех положений, определений, исключений, предусмотренных Правилами страхования и Договором страхования, является факт наступления в соответствии с законодательством Российской Федерации гражданской ответственности Страхователя перед Выгодоприобретателем вследствие причинения последнему вреда в результате непреднамеренных (неумышленных) ошибочных действий (бездействия), допущенных Страхователем при осуществлении застрахованной деятельности.

СТРАХОВАЯ СУММА *(цифрами и прописью)*	СТРАХОВОЙ ТАРИФ *(в % от страховой суммы)*	СТРАХОВАЯ ПРЕМИЯ *(цифрами и прописью)*
100 000 000 (Сто миллионов) рублей	0,062 %	**62 000 (Шестьдесят две тысячи) рублей**

СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА СТРАХОВАНИЯ:	**с «05» мая 2011 г.**	**по «04» мая 2012 г.**
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ПЕРИОД ДЛЯ ПРЕДЪЯВЛЕНИЯ ПРЕТЕНЗИЙ	**30 дней** после прекращения срока действия Договора страхования.	

ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ СТРАХОВАНИЯ:	Лимит ответственности по судебным расходам и издержкам Страхователя, иным расходам Страхователя, поименованным в п.п. 6.5.2. – 6.5.4. Договора страхования по всем страховым случаям (общая сумма страхового возмещения по таким расходам Страхователя), устанавливается в размере 1,5 % от страховой суммы, установленной в разделе «СТРАХОВАЯ СУММА» настоящего Страхового полиса. Иные условия страхования оговорены в Договоре страхования. Положения Договора страхования имеют преимущественную силу над положениями настоящего Страхового полиса.

СТРАХОВЩИК:
Страховое открытое акционерное общество «ВСК»
Место нахождения: Российская Федерация, 121552, г. Москва, ул. Островная, д.4.
Филиал СОАО «ВСК» «ВСК-Москва».

От имени Страховщика: _____/А.В. Юрищева/
М.П.

Дата выдачи Страхового полиса: 04 мая 2011 г. *Место выдачи Страхового полиса: г. Москва*

ПРОШНУРОВАНО
65
ДАТА 10.09.2012

2K Audit - Business Consulting / **Morison** International

an independent member of
Morison International

2K Аудит - Деловые консультации/**Морисон** интернешнл
127055, Российская Федерация, Москва,
ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2

Основное контактное лицо в Москве
Тамара Касьянова
T: +7 (495) 626 30 40

Morison *International*
12 Port House Plantation Wharf London SW11
3TY United Kingdom

Principal contact in London
Ms.Robbins
T: +44 (0) 20 7638 4005

www.2kaudit.com
www.morisoninternational.com