



Акционерам ОАО «Магнитогорский
металлургический комбинат»

Аудиторское заключение

по бухгалтерской отчетности

Открытого акционерного общества

«Магнитогорский металлургический комбинат»

за 2012 год

Сведения об аудиторе

Наименование:	Закрытое акционерное общество «КПМГ».
Место нахождения (юридический адрес):	129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3035.
Почтовый адрес:	123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок «С», этаж 31.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Сведения об аудируемом лице

Наименование:	Открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат».
Место нахождения (юридический адрес):	Россия, 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, д. 93.
Почтовый адрес:	Россия, 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, д. 93.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано Администрацией г. Магнитогорска Челябинской области. Свидетельство от 17 октября 1992 года № 186 серии ГА № 0002. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Орджоникидзевскому району г. Магнитогорска Челябинской области за № 1027402166835 1 июля 2002 года. Свидетельство серии 74 № 001284258.

Аудиторское заключение

Акционерам ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее – «Общество») за 2012 год.

Бухгалтерская отчетность на 68 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2012 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2012 год;
 - табличных пояснений к бухгалтерской отчетности за 2012 год;
- пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2012 год.

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое

положение по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор ЗАО «КПМГ»
(доверенность от 1 октября 2010 г. № 55/10)

20 марта 2013 года

Швецов А.В.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2012 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31 12 12		
Организация: <u>ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"</u>	по ОКПО	00186424		
Идентификационный номер налогоплательщика: <u>7414003633</u>	ИНН	7414003633		
Вид экономической деятельности: <u>Производство и реализация продукции черной металлургии</u>	по ОКВЭД	13,23,27,37,51,73		
Организационно-правовая форма/ форма собственности: <u>Открытое акционерное общество/ Частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47 16		
Единица измерения: <u>тыс.руб./млн.руб.</u>	по ОКЕИ	384/385		
Местонахождение (адрес): <u>455000, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ПО 1.1.	Нематериальные активы	1110	357	389	403
	в том числе:				
	приобретение нематериальных активов	1111	100	229	178
ПО 1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	122	84	92
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	1150	151 503	156 112	148 351
	в том числе:				
ПО 2.1.	основные средства	1151	131 331	116 314	100 343
ПО 2.2.	оборудование к установке	1152	10 529	13 684	20 592
ПО 2.2.	вложения во внеоборотные активы	1153	9 643	26 114	27 416
ПО 2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	110	141
ПО 3.1.	Финансовые вложения	1170	72 600	75 432	66 524
	Отложенные налоговые активы	1180	3 009	1 973	1 606
ПЗ 4.	Прочие внеоборотные активы	1190	658	757	738
	ИТОГО по разделу I	1100	228 249	234 857	217 855
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ПЗ 4.	Запасы	1210	28 969	32 871	25 087
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	20 613	24 843	16 979
	затраты в незавершенном производстве	1212	5 397	5 240	4 323
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	2 925	2 786	3 595
	товары отгруженные	1214	34	2	190
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 301	3 907	2 769
ПО 4.1.	Дебиторская задолженность	1230	53 667	49 631	39 450
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	14 712	9 389	11 690
	задолженность дочерних и зависимых обществ	1232	33 384	34 769	20 467
	авансы выданные	1233	1 631	696	855
ПО 3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 127	2 140	10 116
ПЗ 4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 127	9 191	8 363
ПЗ 4.	Прочие оборотные активы	1260	181	124	72
	ИТОГО по разделу II	1200	100 372	97 864	85 857
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	328 621	332 721	303 712

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 174	11 174	11 174
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(51)	(115)	(171)
ПЗ 4.	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 714	24 714	24 714
	Резервный капитал	1360	559	559	559
ПЗ 4.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	156 956	152 144	157 409
	ИТОГО по разделу III	1300	193 352	188 476	193 685
ПЗ 4.	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	57 910	98 888	66 604
ПО 4.3.	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	37 782	65 615	38 331
ПО 4.3.	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	20 128	33 273	28 273
	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 793	12 143	16 010
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	73 703	111 031	82 614
ПЗ 4.	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	32 808	8 842	6 319
ПО 4.3.	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	19 017	8 116	6 006
ПО 4.3.	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	13 791	726	313
ПО 4.3.	Кредиторская задолженность	1520	24 681	23 648	20 437
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	14 612	14 498	13 653
	задолженность перед персоналом организации	1522	672	579	532
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	211	157	112
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 018	856	758
	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1525	3 008	2 145	1 402
	авансы полученные	1526	4 772	5 083	3 818
	Доходы будущих периодов	1530	74	91	80
ПО 6.	Оценочные обязательства	1540	989	552	430
	Прочие обязательства	1550	3 014	81	147
	ИТОГО по разделу V	1500	61 566	33 214	27 413
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	328 621	332 721	303 712



Руководитель

(подпись)

П.В. Шилиев

Главный бухгалтер

(подпись)

М. А. Жемчуева

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2012 год

				коды
Организация: <u>ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика: <u>7414003633</u>	по ОКПО	00186424		
Вид экономической деятельности: <u>Производство и реализация продукции черной металлургии</u>	ИНН	7414003633		
Организационно-правовая форма/ форма собственности	по ОКВЭД	13,23,27,37,51,73		
<u>Открытое акционерное общество/Частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: <u>тыс.руб./млн.руб.</u>	по ОКЕИ	384/385		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2012 год	За 2011 год
ПЗ 4.	Выручка	2110	243 059	247 290
ПО 5.	Себестоимость продаж	2120	(203 785)	(211 428)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	39 274	35 862
ПО 5.	Коммерческие расходы	2210	(9 406)	(5 939)
ПО 5.	Управленческие расходы	2220	(7 549)	(6 628)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22 319	23 295
	Доходы от участия в других организациях	2310	229	472
	Проценты к получению	2320	633	585
	Проценты к уплате	2330	(4 407)	(3 514)
ПЗ 4.	Прочие доходы	2340	27 161	42 485
ПЗ 4.	Прочие расходы	2350	(34 536)	(68 481)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 399	(5 158)
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 958)	(1 595)
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	623	1 553
ПЗ 5.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 007)	708
ПЗ 5.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 062	387
	Прочее	2460	(571)	3 966
	в том числе:			
	штрафы, пени по налогам	2461	(8)	(10)
	налог на прибыль прошлых периодов	2462	1 106	838
	отложенные налоговые активы и обязательства прошлых периодов	2463	(1 669)	3 138
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 925	(1 692)

	СПРАВОЧНО: Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	7 925	(1 692)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,71	(0,15)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

П. В. Шияев

Главный бухгалтер

(подпись)

М. А. Жемчуева

"20" марта 2013 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2012 год

Организация: ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"
Идентификационный номер плательщика: 7414003633
Вид экономической деятельности: Производство и реализация
продукции черной металлургии
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/Частная
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)

Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/
ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710003	
31 12 12	
00186424	
7414003633	
13, 23, 27, 37, 51, 73	
47	16
384/385	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.2010 г.	3100	11 174	(171)	24 714	559	157 409	193 685
<u>За 2011 год</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	56	-	-	114	170
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3217	-	56	-	-	-	56
дивиденды	3218	-	-	-	-	114	114
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	(5 379)	(5 379)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 692)	(1 692)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(3 687)	(3 687)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31.12.2011 г.	3200	11 174	(115)	24 714	559	152 144	188 476
<u>За 2012 год</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	64	-	-	7 941	8 005
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	7 925	7 925
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3317	-	64	-	-	-	64
дивиденды	3318	-	-	-	-	16	16
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	(3 129)	(3 129)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 129)	(3 129)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31.12.2012 г.	3300	11 174	(51)	24 714	559	156 956	193 352

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2010 г.	Изменения капитала за 2011 г.		На 31 декабря 2011 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	193 685	(1 692)	(3 517)	188 476
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	193 685	(1 692)	(3 517)	188 476
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	149 520	(1 692)	(3 500)	144 328
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	7 889	-	(73)	7 816
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	157 409	(1 692)	(3 573)	152 144
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	7 889	-	(73)	7 816
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	(7 889)	-	73	(7 816)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Чистые активы	3600	193 426	188 567	193 765

Руководитель

(подпись)

П. В. Шилияев



Главный бухгалтер

(подпись)

М. А. Жемчуева

"20" марта 2013 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2012 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	31 12 12
Организация: ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"	по ОКПО	00186424
Идентификационный номер налогоплательщика: 7414003633	ИНН	7414003633
Вид экономической деятельности: <u>Производство и реализация продукции черной металлургии</u>	по ОКВЭД	13,23,27,37,51,73
Организационно-правовая форма/ форма собственности: <u>Открытое акционерное общество/ Частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс.руб. /(млн.руб.)	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	За 2012 год	За 2011 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	248 328	272 253
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг покупателям (заказчикам) (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4111	147 125	151 186
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	209	299
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним и зависимым обществам	4114	29 278	33 299
авансы, полученные от покупателей (заказчиков) (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4115	64 315	68 446
авансы, полученные от дочерних и зависимых обществ	4116	1 061	2 126
прочие поступления	4119	6 340	16 897
Платежи - всего	4120	(221 186)	(267 235)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4121	(118 806)	(123 574)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 877)	(9 061)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 224)	(3 037)
налога на прибыль организации	4124	(853)	(3 133)
дочерним и зависимым обществам за сырье, материалы, работы, услуги	4125	(12 907)	(11 065)
авансы поставщикам (подрядчикам) (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4126	(39 273)	(54 390)
авансы дочерним и зависимым обществам	4127	(22 822)	(24 570)
прочие платежи	4129	(12 424)	(38 405)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	27 142	5 018

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 886	11 342
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50	51
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 226	96
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 252	2 559
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	636	915
возврат (гашение) займов, выданных дочерним и зависимым обществам	4215	717	5 294
прочие поступления	4219	5	2 427
Платежи - всего	4220	(19 053)	(43 546)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(14 881)	(21 561)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(198)	(17 383)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 102)	(144)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(503)	(837)
выдача займов дочерним и зависимым обществам	4225	(1 364)	(3 612)
прочие платежи	4229	(5)	(9)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(14 167)	(32 204)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	35 195	61 584
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	25 196	46 587
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	9 999	14 997
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(48 117)	(33 793)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3)	(3 454)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(48 114)	(30 339)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(12 922)	27 791
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	53	605
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	9 191	8 363
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 127	9 191
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(117)	223

Руководитель

(подпись)

П. В. Шиляев

Главный бухгалтер

(подпись)

М. А. Жемчуева

"20" марта 2013 г.



Открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат»

Код: 00078-А

Место нахождения: 455000, г. Магнитогорск, Челябинская область, ул. Кирова, 93.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ММК» ЗА 2012 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	15
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	19
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2013 ГОД	31
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	32
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	46
6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
7. ОБЛИГАЦИИ	47
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	48
9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	48
10. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ	48
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	49
12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	49
13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	50
14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	50

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Магнитогорский металлургический комбинат был основан в 1932 году как государственное предприятие.

Учредителем предприятия на момент образования являлся Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом.

В рамках программы приватизации в Российской Федерации комбинат был приватизирован и зарегистрирован 17 октября 1992 года как Открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее ОАО «ММК»), свидетельство о государственной регистрации № 0002 серии ГА выдано Администрацией г. Магнитогорска Челябинской области, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721.

Основными видами деятельности ОАО «ММК» являются:

- металлургическое производство;
- производство кокса;
- химическое производство;
- добыча полезных ископаемых;
- геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр;
- обработка отходов лома черных и цветных металлов, оптовая торговля ломом;
- производство и реализация готовых металлических изделий;
- производство, передача и распределение электроэнергии, пара и горячей воды;
- строительная деятельность;
- деятельность промышленного железнодорожного транспорта;
- хранение и складирование грузов; организация перевозок грузов;
- деятельность в области связи;
- защита государственной тайны;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- операции с недвижимым имуществом; аренда машин и оборудования;
- осуществление инвестиционной деятельности;
- оказание услуг производственного и непромышленного характера;
- осуществление внешнеэкономической и торговой деятельности;
- и другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ММК» включает показатели деятельности:

- подразделения, выделенного на отдельный баланс – «Бускульское карьероуправление»;
- доверительных управляющих, а именно:
 - ООО УК «РФЦ-Капитал»;
 - ЗАО «Сбербанк Управление Активами»

Численность работающих в ОАО «ММК» по состоянию на 31.12.2012 года составила 21 228 человек (на 31.12.2011 г - 21 813 человек).

По решению акционеров (Протокол годового общего собрания акционеров от 20.05.2011) полномочия исполнительного органа ОАО «ММК» переданы генеральному директору ОАО «ММК» - Дубровскому Б.А.

Главный бухгалтер общества – Жемчуева М.А.

В Совет директоров Общества (наблюдательный совет), избранный на общем собрании акционеров 25.05.2012 входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Рашников Виктор Филиппович	Председатель совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", председатель комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, президент ООО "Управляющая компания ММК".
2	Бахметьев Виталий Викторович	Член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, заместитель генерального директора по коммерции ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат".
3	Дубровский Борис Александрович	Член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, генеральный директор ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", председатель правления ОАО «ММК»
4	Лядов Николай Владимирович	Член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, заместитель генерального директора по продажам ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат".
5	Сэр Дэвид Логан	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по кадрам и вознаграждениям, Председатель совета управления Британского института археологии в Анкаре (BIAA).
6	Рустамова Зумруд Хандадашевна	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", председатель комитета по кадрам и вознаграждениям, член комитета по аудиту, заместитель генерального директора ОАО "Полиметалл УК", заместитель генерального директора ОАО "Полиметалл" (по совместительству).
7	Бернард Сачер	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по аудиту, член совета директоров Aton Group.
8	Питер Чароу	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", председатель комитета по аудиту, член комитета по стратегическому планированию и корпоративному

	Фамилия, имя, отчество	Должность
		управлению, вице-президент по России ОАО "Бритиш Петролеум".
9	Рашникова Ольга Викторовна	Член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению.
10	Дэвид Дж. Херман	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, член комитета по кадрам и вознаграждениям, председатель совета директоров ОАО "СОЛЛЕРС".

Ревизионная комиссия ОАО «ММК», утвержденная годовым общим собранием акционеров от 25.05.2012, состоит из 10 человек:

Председатель ревизионной комиссии – Кебенко Е.В.;

Члены ревизионной комиссии:

1. Лядов Д. Л.
2. Виер И.В.
3. Масленников А. В.
4. Дюльдина О. В.
5. Постолов И. М.
6. Акимова Г. А.
7. Чистов Б. А.
8. Назарова О. М.
9. Артамонова Е. В.

Деятельность ОАО «ММК» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Организации, контролирующие ОАО «ММК» (преобладающие)

№	Наименование общества
1.	Минта Холдинг Лимитед (Mintha Holding Limited)
2.	Фулнек Энтерпрайзис Лимитед (Fulnek Enterprises Limited)
3.	Мордорако Холдингс Лимитед (Mordoraco Holdings Limited)

Дочерние общества:

№	Наименование общества
1.	ММК Стил Трейд АГ (MMK Steel Trade AG)
2.	Закрытое акционерное общество «Механоремонт»
3.	Закрытое акционерное общество «Механоремонтный комплекс»
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Ремпуть»
5.	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Информсервис»

№	Наименование общества
6.	Закрытое акционерное общество «Строительный комплекс»
7.	Закрытое акционерное общество «Строительный фонд»
8.	Закрытое акционерное общество «Таможенный брокер»
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Бускуль»
10.	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «Расчетно-фондовый центр»
11.	Открытое акционерное общество «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод»
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортное управление»
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Интерлюкс»
14.	Общество с ограниченной ответственностью «МАГСТОРН»
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Металлург»
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Юбилейный»
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Абзаково»
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Аквапарк»
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ММК-Курорт»
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Электроремонт»
22.	Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное объединение «Автоматика»
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Горнолыжный центр «Металлург-Магнитогорск»
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис»
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ММК»
26.	Открытое акционерное общество «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»
27.	Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН»
28.	Открытое акционерное общество «ММК-Профиль-Москва»
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Дом отдыха «БЕРЕЗКИ»
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Огнеупор»
31.	Открытое акционерное общество оптовой торговли металлопродукцией «Башметаллопторг»
32.	Закрытое акционерное общество «Интеркос-IV»
33.	ММК-Металурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi)
34.	Общество с ограниченной ответственностью «МиГ»
35.	Капри Кост Индастри Инк (Capri Coast Industry Inc.)
36.	ММК Интернешнл С.А. (ММК International S.A.)
37.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ММК»
38.	Грит Планс Кампани Лимитед (Great Plans Company Limited)
39.	Закрытое акционерное общество «Профит»
40.	ММК-Мининг Асетс Менеджмент С. А. (ММК-Mining Assets Management S. A.)
41.	ММК Австралия Пти Лтд (ММК Australia Pty Ltd)

Зависимые общества:

№	Наименование общества
1.	Закрытое акционерное общество «Угольная компания «Казанковская»

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ОАО «ММК» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2012 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ОАО «ММК», утвержденной приказом Генерального директора ОАО «ММК» от 30 декабря 2011 года № ГД-909 (с учетом изменений и дополнений), способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной деятельности. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (хозяйственных операций, имущества, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.

НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.

РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рациональное и экономичное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2012 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.12;
- Отчет о финансовых результатах за 2012 год
- Пояснения к Отчетности:
 - Отчет об изменениях капитала за 2012 год;
 - Отчет о движении денежных средств за 2012 год;
 - Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2012 год (ПЗ);
 - Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2012 год (ПО).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ПО 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «ПЗ 4» означает «Пояснительная записка Номер раздела и подраздела».

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н (в ред. от 04.12.2012 г.). Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определено ОАО «ММК» самостоятельно с учетом приложения №3 к вышеуказанному приказу. Данные в пояснениях приводятся с оборотами за текущий год и со сравнительными данными только за предыдущий год.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ММК» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с:

- Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ;
- Федеральным законом РФ от 23.08.1996 года №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;
- Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;
- Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в редакции от 12 сентября 2008 года;
- Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»;
- Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года № 116н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006);
- Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
- Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;
- Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
- Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98);
- Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года №167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010»;
- Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;
- Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;
- Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008;
- Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 года № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010»;
- Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»;
- Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007»;
- Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008;
- Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 года № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»;
- Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»;
- Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»;

- Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»;
- Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 года № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03»;
- Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008»;
- Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 года № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010»;
- Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011»;
- Приказом Минфина РФ от 06 октября 2011 года №125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011»;
- Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказом Минфина РФ от 17 февраля 1997 года № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;
- Приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 года № 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;
- Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 года № 97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;
- Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
- Приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»;
- Приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 года № 44н «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации»;
- Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
- Приказом Минфина РФ от 29 января 2003 года № 10н, ФКЦБ РФ № 03-6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»;
- Приказом Минфина РФ от 29 августа 2001 года №68н «Об утверждении инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»;
- Постановлением Правительства РФ от 28 сентября 2000 года №731 «Об утверждении правил учета и хранения драгоценных металлов и продукции из них, а также ведения соответственной отчетности»;
- «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете». Утверждено Минфином СССР 29 июля 1983 года № 105;
- «Положением о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве». Утверждено Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР, Госстроем СССР 29 декабря 1990 года № ВГ -21-Д/144/17-24/4-73 (№ ВГ-9-Д);

- Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;
- Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.09.2010 N 777н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 27 марта 2000 года N 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;
- Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»;
- Положением о порядке ведения кассовых операций с банками и монетой банка России на территории Российской Федерации, утверждено Центральным Банком РФ 12 октября 2011г. №373-П;
- Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденные Департаментом промышленности Министерства промышленности и энергетики РФ от 08 октября 2004г.

Основные элементы учетной политики:

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ОАО «ММК».

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рублевую оценку производился по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю на дату исполнения обязательств по оплате и также на дату составления бухгалтерской отчетности. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет остатков денежных средств, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рублевую оценку производился по курсу Центрального банка РФ по состоянию на 31 декабря 2012 года (он составил 30,3727 рублей/доллар США и 40,2286 рублей/евро) и на 31 декабря 2011 года (он составил 32,1961 рублей/доллар США и 41,6714 рублей/евро).

По учету основных средств:

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ОАО «ММК» (далее Организация) на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Начиная с 2012 года ОАО «ММК» устанавливает Учетной политикой метод учета основных средств «без переоценки». ОАО «ММК» применило указанные изменения в Учетной политике ретроспективно с момента последней переоценки, проведенной по состоянию на 1 января 2009 года, так как оценка последствий изменения Учетной политики в денежном выражении в отношении более ранних периодов не может быть произведена с достаточной надежностью. По оценкам ОАО «ММК» последствия данного изменения Учетной политики (отражены в Разделе 2 Отчета об изменениях капитала) не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, так как в результате исправления соответствующих статей бухгалтерского баланса (основные средства и нераспределенная прибыль), группы статей бухгалтерского баланса (внеоборотные активы и капитал и резервы) изменятся менее чем на 5%, и, по мнению руководства ОАО «ММК», данное изменение не может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за текущий отчетный период.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание объекта осуществляется, если одновременно прекращают выполняться условия принятия его к бухгалтерскому учету.

По учету нематериальных активов:

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой организацией – по сумме фактических расходов на создание;

- полученные по договору дарения (безвозмездно) - по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

В случае совпадения момента завершения НИОКР по договору и принятия заказчиком (ОАО «ММК») ожидаемых результатов работ с моментом получения заказчиком исключительных прав на результаты работ (патенты, свидетельства и другие охранные документы), фактические расходы на НИОКР отражаются в составе расходов, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, в отчетном периоде (месяце), в котором они были признаны.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав ОАО «ММК» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (не может быть менее тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением с исключением периода с момента его возможного фактического использования до момента получения надлежаще оформленных документов (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и др.).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода не производится.

По учету НИОКР:

К данным расходам относятся расходы, связанные с научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, или по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Конкретный срок списания зависит от планируемого срока использования результатов НИОКР и устанавливается в заключениях НТЦ. Минимальный срок списания – 1 год, максимальный – не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР по договору, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов в отчетном периоде (месяце).

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

По учету капитального строительства:

Временные (титульные) здания и сооружения, возводимые за счет сметной стоимости объектов (в части средств на строительные работы), учитываются обособленно по стоимости работ, оплаченных подрядным организациям. При вводе в эксплуатацию объекты зачисляются в состав основных средств на баланс застройщика.

При завершении строительства объекта застройщик определяет инвентарную стоимость каждого вводимого в эксплуатацию в составе объекта строительства элемента, который в процессе эксплуатации становится отдельной единицей основных средств.

Сумма расходов по содержанию УКС, а также управленческого персонала производственных структурных подразделений, оказывающего содействие УКС, распределяется по шифрам объектов капитального строительства пропорционально строительно-монтажным работам отчетного месяца.

Расходы на содержание УКС не включаются в стоимость временных (титульных) зданий и сооружений в случае их ликвидации в процессе или по окончании строительства основного объекта.

По учету финансовых вложений:

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

До перехода к ОАО «ММК» права собственности на объекты финансовых вложений все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (в том числе расходы на командировки, расходы на оплату труда), показываются в активе бухгалтерского баланса в составе прочей дебиторской задолженности.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

По учету материально-производственных запасов (МПЗ):

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные ОАО «ММК», принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Для отражения операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов и иных аналогичных ресурсов ОАО «ММК» использует учетную схему с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Фактические затраты на приобретение МПЗ формируются из стоимости позиции по заказу (договорной стоимости) в соответствии с заказом на приобретение и дополнительных затрат, не включаемых в стоимость позиции по заказу. Стоимость позиции по заказу списывается на счета учета МПЗ (10 «Материалы», 41 «Товары») при их оприходовании на склад. Стоимость дополнительных затрат списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» одновременно в конце отчетного периода. Ежемесячно в конце отчетного периода сальдо по счету 16 по видам МПЗ распределяется пропорционально выбытию видов МПЗ со счета 10 на затратные счета, в случаях продажи на сторону – на счет 91 «Прочие доходы и расходы», со счета 41 - на счет 90 «Продажи».

Дополнительная стоимость, расчетные документы по которой поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относящаяся к МПЗ, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, относится на финансовые результаты (как убыток (прибыль) прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Списание со складов в производство и иное выбытие сырья, основных материалов и топлива производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру.

Списание со складов в производство и иное выбытие вспомогательных материалов производится по методу ФИФО.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды одновременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ОАО «ММК».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и

фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости продукции подразделения (цеха).

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим расходам подразделения на производство продукции. Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода определяется на каждом переделе по участкам его образования (учета) по средней стоимости, определенной как частное от деления суммы, складывающейся из стоимости НЗП на начало отчетного периода и себестоимости продукции подразделения за отчетный период на количество, складывающееся из количества НЗП на начало отчетного периода и количества произведенной продукции за отчетный период, умноженное на количество НЗП на конец отчетного периода.

При единичном (позаказном) производстве продукции НЗП оценивается по фактическим затратам.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической цеховой себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

По учету расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов погашаются:

- Если по факту произведен разовый платеж - равномерно, с момента уплаты страховой премии, в течение срока действия договора страхования пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если платеж произведен в рассрочку – равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов - пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- Равномерно, исходя из срока действия лицензии (кроме лицензий на недропользование), авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- Равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии в течение срока действия лицензии.

По учету расходов по обычным видам деятельности:

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) учитываются на счетах учета затрат на производство в соответствии с «Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса».

Распределение затрат на продукцию (работы, услуги), в том числе на попутную продукцию, осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным И УЭ 3-56 «Инструкция о планировании, учете и анализе затрат по местам их возникновения».

В случае временной остановки производства и отсутствия произведенной в отчетном периоде продукции на конкретном МВЗ расходы по этому МВЗ списываются полностью в отчетном периоде их признания (аналогично списанию общехозяйственных расходов) в качестве расходов по обычным видам деятельности (без распределения затрат этого МВЗ на производство продукции (работ, услуг) иных МВЗ).

Расходы по уплате арендных (лизинговых) платежей по договорам аренды (лизинга), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре, выставленном в адрес ОАО «ММК».

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости отгруженных в отчетном периоде продукции, товаров, работ и услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и распределяются пропорционально себестоимости отгруженной продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта, статей затрат. Услуги по декларированию, таможенному оформлению товаров и сертификации продукции распределяются пропорционально себестоимости отгруженной продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта (экспорт, СНГ).

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по структурным подразделениям ОАО «ММК».

Не признается расходами организации выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

По учету прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру РОСТО;
- расходы ОАО «ММК» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- НДС;
- земельный налог;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- разовый платеж за пользование участком недр;
- иные аналогичные расходы.

По признанию доходов:

Доходы ОАО «ММК» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ОАО «ММК» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ОАО «ММК». Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ОАО «ММК» имеется в случае, когда ОАО «ММК» получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от ОАО «ММК» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ОАО «ММК» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

ОАО «ММК» признает прочими доходами поступления связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

По учету займов, кредитов и затрат по их обслуживанию:

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), в котором произведена оплата.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива,

включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

По учету резервов и оценочных обязательств:

Создается **резерв сомнительных долгов** с отнесением сумм резерва на финансовые результаты:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 1 года (включительно), а также по задолженности, признаваемой сомнительной на основании проведенного анализа, резерв создается на основании информации, представленной кураторами по договору о признании задолженности сомнительной и результатам проведенной инвентаризации по отдельно взятому дебитору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами создается на конец отчетного года.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец отчетного года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного года.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Оценочное обязательство на потери от прекращаемой деятельности создается на конец отчетного года в сумме затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм резерва на прочие расходы ОАО «ММК».

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается ежемесячно и относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие

расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств формируется по каждому структурному подразделению путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

По составлению бухгалтерской отчетности:

Суммы авансов, выданных по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в составе «оборудования к установке», «вложений во внеоборотные активы».

НИОКР отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Результатов исследований и разработок».

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, выданным заемным обязательствам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся: депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения и векселя банков.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ОАО «ММК» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2013 ГОД

В учетную политику Организации на 2013 год существенных изменений не внесено.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баланс ОАО «ММК» на 31 декабря 2012 года

Таблица 1
млн. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2012 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2012 года	Отклонения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	389	357	(32)
Результаты исследований и разработок	84	122	38
Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	156 112	151 503	(4 609)
Доходные вложения в материальные ценности	110	-	(110)
Финансовые вложения	75 432	72 600	(2 832)
Отложенные налоговые активы	1 973	3 009	1 036
Прочие внеоборотные активы	757	658	(99)
Итого по разделу I	234 857	228 249	(6 608)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	32 871	28 969	(3 902)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 907	2 301	(1 606)
Дебиторская задолженность	49 631	53 667	4 036
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 140	6 127	3 987
Денежные средства и денежные эквиваленты	9 191	9 127	(64)
Прочие оборотные активы	124	181	57
Итого по разделу II	97 864	100 372	2 508
БАЛАНС	332 721	328 621	(4 100)

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2012 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2012 года	Отклонения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	11 174	11 174	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(115)	(51)	64
Добавочный капитал (без переоценки)	24 714	24 714	-
Резервный капитал	559	559	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	152 144	156 956	4 812
Итого по разделу III	188 476	193 352	4 876
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	98 888	57 910	(40 978)
Отложенные налоговые обязательства	12 143	15 793	3 650
Итого по разделу IV	111 031	73 703	(37 328)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	8 842	32 808	23 966
Кредиторская задолженность	23 648	24 681	1 033

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2012 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2012 года	Отклонения
Доходы будущих периодов	91	74	(17)
Оценочные обязательства	552	989	437
Прочие обязательства	81	3 014	2 933
Итого по разделу V	33 214	61 566	28 352
БАЛАНС	332 721	328 621	(4 100)

В балансе организации произошло изменение вступительного сальдо по состоянию на конец периода, предшествующего отчетному и начало отчетного периода. Изменения в форме «Бухгалтерский баланс» приведены в таблице:

Таблица 2
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.11г			
	До изменений		После изменений	
	код	сумма	код	сумма
Нематериальные активы	1110	160	1110	389
Прочие внеоборотные активы	1190	986	1190	757
Итого по разделу I	1100	234 857	1100	234 857
Переоценка внеоборотных активов	1340	7 816	1340	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	144 328	1370	152 144
Итого по разделу III	1300	188 476	1300	188 476

Изменение вступительного сальдо по строкам «Нематериальные активы», «Прочие внеоборотные активы», «Переоценка внеоборотных активов», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» произошло в связи с изменением учетной политики.

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы.

Изменение по строке «Нематериальные активы» в сторону уменьшения на 32 млн. рублей произошло по причинам:

- увеличения стоимости исключительных прав на программное обеспечение 178 млн. руб.
- увеличение накопленной амортизации по нематериальным активам за отчетный период (81) млн. руб.
- Изменение величины расходов на приобретение (создание) нематериальных активов (129) млн. руб.

Сроки полезного использования по группам нематериальных активов следующие:

исключительные права патентообладателя	9 – 20 лет;
ноу-хау	5 – 20 лет;
приобретенное программное обеспечение	3 - 10 лет;
прочие	1 – 10 лет

Увеличение сальдо по строке «Результаты исследований и разработок» составило 38 млн. руб.

По строке «Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы» произошло уменьшение на 4 609 млн. рублей.

Изменение по строке «**Основные средства**» в сторону увеличения на 15 017 млн. руб. произошло по причинам:

- увеличения стоимости основных средств 27 611 млн. руб.
- увеличения накопленной амортизации (12 594) млн. руб.

Увеличение стоимости сложилось из следующих составляющих:

- приобретения новых основных средств, ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства, изменения стоимости основных средств в результате реконструкции, достройки и дооборудования* 29 135 млн. руб.
- перевода из состава других активов 150 млн. руб.
- списания недостающих основных средств в результате инвентаризации (10) млн. руб.
- выбытия основных средств со склада (62) млн. руб.
- выбытия основных средств в результате ликвидации и реализации (1 602) млн. руб.

Увеличение накопленной амортизации сложилось из следующих составляющих:

- суммы амортизации, начисленной в 2012 году (14 009) млн. руб.
- накопленной амортизации по выбывшим основным средствам 1 415 млн. руб.

*в том числе:

- ввод в эксплуатацию комплекса холодной прокатки – 15 825 млн. руб.;
- реконструкция стана 2500 горячей прокатки – 7 564 млн. руб.

Сроки полезного использования по группам основных средств следующие:

здания и сооружения	10 – 100 лет;
машины и оборудование	5 – 15 лет;
Транспорт	5 - 30 лет;
Прочие	2 - 30 лет

Под степенью использования понимается нахождение объектов основных средств в эксплуатации, в аренде, на консервации, в безвозмездном пользовании, в оперативном управлении, на складе (Табл. 3, 4).

Наличие и движение основных средств по степени использования в 2012 году*

Таблица 3
млн. руб.

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2012 года	Поступило	Выбыло	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 года
В эксплуатации	175 747	34 934	6 092	204 589
Переданные в аренду	4 712	409	1 639	3 482
На консервации	42	38	-	80
Переданные по договорам безвозмездного пользования	608	4	10	602
В оперативном управлении	1 161	31	2	1 190
Основные средства на складе	1 353	-	62	1 291
Итого основных средств	183 623	35 416	7 805	211 234

*Информация приведена с внутренними перемещениями из одной степени использования в другую. Величина внутреннего оборота составляет 6 130 млн. рублей.

Наличие и движение начисленной амортизации основных средств по степени использования в 2012 году*

**Таблица 4
млн. руб.**

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2012 года	Выбыло	Начислено	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 года
В эксплуатации	64 172	1 703	14 805	77 274
Переданные в аренду	2 325	875	310	1 760
На консервации	11	-	10	21
Переданные по договорам безвозмездного пользования	202	10	17	209
В оперативном управлении	599	3	43	639
Итого основных средств	67 309	2 591	15 185	79 903

Информация приведена с внутренними перемещениями из одной степени использования в другую. Величина внутреннего оборота составляет 1 176 млн. рублей.

Наличие и движение основных средств, переданных в аренду, в 2012 году

**Таблица 5
млн. руб.**

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2012 года	Передано в аренду	Возврат из аренды	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 года
Здания	2 018	112	462	1 668
Сооружения	767	12	76	703
Машины и оборудование	1 672	240	1 061	851
Транспортные средства	78	-	8	70
Производственный и хозяйственный инвентарь	68	13	16	65
Земельные участки	28	22	-	50
Другие виды основных средств	81	9	15	75
Итого основных средств	4 712	408	1 638	3 482

Наличие и движение начисленной амортизации по видам основных средств, переданных в аренду, в 2012 году

**Таблица 6
млн. руб.**

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2012 года	Выбыло	Начислено	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 года
Здания	672	346	190	516
Сооружения	388	65	80	403
Машины и оборудование	1 082	429	7	660
Транспортные средства	60	7	7	60
Производственный и хозяйственный инвентарь	45	15	19	49
Другие виды основных средств	78	14	8	72
Итого основных средств	2 325	876	311	1 760

Уменьшение сальдо по строке «Оборудование к установке» на сумму 3 155 млн. рублей вызвано следующим:

- уменьшением сальдо по счету 07 «Оборудование к установке» на сумму

(1 765) млн. руб.

- в том числе по:
- импортному оборудованию (1 260) млн. руб.
- технологическому оборудованию (236) млн. руб.
- прочему оборудованию (269) млн. руб.
- уменьшением остатков по оборудованию, находящемуся в пути (1 437) млн. руб.
- увеличением остатка авансов, выданных под поставку оборудования 47 млн. руб.

Уменьшение сальдо по строке «**Вложения во внеоборотные активы**» на 16 471 млн. рублей связано:

- с большим объемом введенных в эксплуатацию объектов капитального строительства по сравнению с произведенными расходами по строящимся объектам, списаниями и прочим выбытием объектов (16 699) млн. руб.
- с большим объемом расходов на приобретение основных средств по сравнению с принятыми в состав основных средств объектами 229 млн. руб.
- с уменьшением сальдо по авансам, выданным на осуществление капитальных вложений (1) млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года ОАО «ММК» имеет обязательства капитального характера в сумме 2 531 млн. рублей.

Уменьшение сальдо по строке «**Доходные вложения в материальные ценности**» на сумму 110 млн. рублей вызвано переносом остатков в строку «Основные средства».

Уменьшение по строке «**Финансовые вложения**» на 2 832 млн. рублей произошло за счет:

- продажи и иного выбытия акций дочерних и зависимых обществ (455) млн. руб.
- продажа акций (10) млн. руб.
- переоценки займов выданных (39) млн. руб.
- перевода долгосрочных займов в состав краткосрочных займов (4 884) млн. руб.
- увеличения вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ 260 млн. руб.
- выдачи (гашения) займов 420 млн. руб.
- перевода из состава дебиторской задолженности в долгосрочные займы 949 млн. руб.
- выбытие резерва под займ выданный, в связи с переносом задолженности в состав краткосрочных займов 927 млн. руб.

Структура финансовых вложений

- По характеру вложений

Таблица 7
млн. руб.

Вид	Долевые	Долговые	ПиФы	Прочие	Итого
Долгосрочные в т. ч. резерв	69 255 (95)	3 262 -	83 -	- -	72 600 (95)
Краткосрочные в т. ч. резерв	- -	6 127 (30)	- -	- -	6 127 (30)

- По форме вложений

Таблица 8
млн. руб.

Вид	Акции	Облигации	Векселя	Прочие	Итого
Долгосрочные в т. ч. резерв	66 590 (95)	- -	- -	6 010 -	72 600 (95)
Краткосрочные в т. ч. резерв	1 123 -	- (30)	- -	5 004 -	6 127 (30)

Вложения ОАО «ММК» в уставные капиталы дочерних обществ составляет 69 030 млн. руб., из них в акционерные общества 66 544 млн. руб., в общества с ограниченной ответственностью 2 486 млн. руб. Вложения в зависимые общества составляют 95 млн. руб., из них в акционерные общества 95 млн. руб.

Сальдо по строке **«Прочие внеоборотные активы»** изменилось в сторону уменьшения на 99 млн. рублей и составило на конец отчетного периода 658 млн. рублей, в том числе:

- Выполнение НИОКР и технологические работы 165 млн. руб.
- Расходы будущих периодов со сроком более года 493 млн. руб.

Уменьшение сальдо по строке **«Запасы»** на 3 902 млн. рублей обусловлено следующими фактами:

- Уменьшением остатков по сырью и материалам, **(4 590) млн. руб.**
в том числе:
 - угля (737) млн. руб.
 - окатышей (684) млн. руб.
 - железорудного сырья (1 530) млн. руб.
 - ферросплавов и сыпучих материалов (192) млн. руб.
 - металлолома (796) млн. руб.
 - вспомогательных материалов (33) млн. руб.
 - прочих материалов (618) млн. руб.
- Увеличением остатков по сырью и материалам, **468 млн. руб.**
в том числе:
 - сменного оборудования 12 млн. руб.
 - материалов в переработке 263 млн. руб.
 - запасных частей 193 млн. руб.
- Уменьшением расходов по заготовлению и приобретению материальных ценностей **(10) млн. руб.**
- Изменением суммы отклонений в стоимости материальных ценностей **(98) млн. руб.**
- Увеличением остатков по строке **«Затраты в незавершенном производстве»**, **157 млн. руб.**
в том числе:
 - увеличением остатков НЗП 222 млн. руб.
 - уменьшением остатков полуфабрикатов (65) млн. руб.
- Увеличением остатков по строке **«Готовая продукция и товары для перепродажи»** **139 млн. руб.**
- Увеличением остатков по строке **«Товары отгруженные»** **32 млн. руб.**

Уменьшение сальдо по строке **«НДС по приобретенным ценностям»** составило 1 606 млн. рублей.

Увеличение сальдо по строке **«Дебиторская задолженность»** на сумму 4 036 млн. рублей произошло за счет:

- увеличения задолженности покупателей и заказчиков 5 257 млн. руб.
- уменьшения суммы резерва по сомнительным долгам 66 млн. руб.
- уменьшения суммы задолженности дочерних и зависимых обществ (347) млн. руб.
- увеличения суммы резерва по сомнительным долгам (1 038) млн. руб.
- увеличения задолженности по авансам выданным 935 млн. руб.
- уменьшения задолженности по прочим дебиторам (934) млн. руб.
- уменьшения резерва по сомнительным долгам 97 млн. руб.

Общее увеличение дебиторской задолженности за 2012 год составило 8,13%.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по видам оплаты по условиям договора

**Таблица 9
млн. руб.**

Условия оплаты	Сальдо по состоянию на	
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Предварительная оплата	115	135
Плановый платеж	1 763	1 724
Товарный кредит (последующая оплата)	9 664	14 940
Всего:	11 542	16 799
Резерв по сомнительным долгам	(2 153)	(2 087)
Итого:	9 389	14 712

Из анализа дебиторской задолженности по видам оплаты следует:

- доля дебиторской задолженности по договорам с видом оплаты «предварительная оплата» увеличилась на 20 млн. руб., что составило 17%;
- дебиторская задолженность по договорам с видом оплаты «плановые платежи» уменьшилась на 39 млн. руб., что составило 2,21%;
- дебиторская задолженность по договорам, предусматривающим отгрузку продукции с последующей оплатой, увеличилась на 5 276 млн. руб., что составило 54,59%.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения просроченной задолженности

**Таблица 10
млн. руб.**

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на	
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Всего	9 389	14 712
в том числе:		
Менее 1 месяца	9 178	14 438
От 1 месяца до 3-х месяцев	39	211
От 3-х месяцев до 1 года	172	63
Более 1 года	2 153	2 087
Резерв по сомнительным долгам	(2 153)	(2 087)

Прочая дебиторская задолженность

**Таблица 11
млн. руб.**

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на	
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	4 777	3 940
в том числе:		
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	4 060	3 126
беспроцентные займы выданные	2 572	2 486
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	754	840
резерв по сомнительным долгам	(2 609)	(2 512)

Изменение сальдо по строке «**Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**» в сторону увеличения на сумму 3 987 млн. рублей произошло за счёт:

- уменьшения стоимости финансовых вложений в доверительном управлении (11) млн. руб.
- выдачи (возврата) займов 78 млн. руб.
- переоценки займов (56) млн. руб.
- перевод долгосрочных займов в состав краткосрочных 4 884 млн. руб.
- перевод краткосрочных займов из/(в) состав дебиторской задолженности (908) млн. руб.

Уменьшение сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» составило 64 млн. рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 12
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на	
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	9 191	9 127
в том числе:		
в кассе	1	-
на расчетных счетах	906	1 740
на валютных счетах	341	303
переводы в пути	1	-
аккредитивы	138	84
депозитные вклады	7 804	7 000

Сальдо по строке «Прочие оборотные активы» изменилось в сторону увеличения на 57 млн. руб. и составило на конец отчетного периода 181 млн. рублей

Сальдо по строке «Уставный капитал» за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке «Добавочный капитал» за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке «Резервный капитал» за отчетный период не изменилось.

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» произошло увеличение на 4 812 млн. рублей за счет:

- формирования чистой прибыли (убытка) за отчетный период 7 925 млн. руб.
- восстановления суммы объявленных и не востребовавшихся дивидендов и налогов 16 млн. руб.
- начисления дивидендов акционерам (3 129) млн. руб.

Уменьшение по разделу «Долгосрочные обязательства» на 37 328 млн. рублей произошло за счет:

- уменьшения суммы полученных кредитов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты (8 339) млн. руб.
- погашения облигационных займов (145) млн. руб.
- переноса полученного кредита из долгосрочного в краткосрочный (19 494) млн. руб.
- переноса облигационного займа в состав краткосрочного (13 000) млн. руб.
- увеличения сальдо по отложенным налоговым обязательствам 3 650 млн. руб.

Увеличение по строке «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» на 23 966 млн. рублей произошло за счет:

- переноса полученного кредита в краткосрочный из долгосрочного 19 494 млн. руб.
- переноса облигационного займа из состава долгосрочного 13 000 млн. руб.
- погашение полученных кредитов и займов (8 499) млн. руб.
- уменьшения задолженности по процентам по кредитам и займам (29) млн. руб.

Общая величина начисленных процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составила 4 697 млн. рублей, в том числе отнесенных:

- на прочие расходы – 4 407 млн. рублей;
- на увеличение стоимости инвестиционных активов - 290 млн. рублей.

Величина задолженности по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам на отчетную дату составила:

- кредиты и займы 89 768 млн. руб.
- проценты по кредитам 159 млн. руб.
- проценты по займам 791 млн. руб.

График погашения задолженности по кредитам и займам

Год, заканчивающийся 31 декабря

Таблица 13
млн. руб.

2013 года	25 412
2014 года	11 111
2015 года	9 163
2016 года	5 848
2017 года и в последующие периоды	5 286
Итого	56 820

График погашения задолженности по облигационным займам

Год, заканчивающийся 31 декабря

Таблица 14
млн. руб.

2013 года	13 000
2014 года	14 948
2015 года	5 000
Итого	32 948

На 31 декабря 2012 года неиспользованные средства в рамках кредитных линий составили 33 031 млн. рублей.

Сальдо по строке «Кредиторская задолженность» увеличилось на 1 033 млн. рублей за счет:

- увеличения задолженности поставщиков и подрядчиков 114 млн. руб.
- увеличения суммы задолженности перед дочерними и зависимыми обществами 863 млн. руб.
- увеличения задолженности по оплате труда 93 млн. руб.
- увеличения задолженности по социальному страхованию и обеспечению 54 млн. руб.
- увеличения задолженности перед бюджетом 162 млн. руб.
- уменьшения задолженности по авансам полученным (311) млн. руб.
- увеличения задолженности по прочим кредиторам 58 млн. руб.

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 15
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на	
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Прочие кредиторы, всего	330	388
в том числе:		
расчеты с персоналом (удержания из заработной платы)	44	51
расчеты по ценным бумагам (доверительное управление)	2	1
расчеты с учреждениями	10	13
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	274	323

Сальдо по строке «Оценочные обязательства» изменилось в сторону увеличения на 437 млн. руб. и составило на конец отчетного периода 989 млн. рублей.

Забалансовый учет

На счете 001 «Арендованные основные средства» числится имущество на общую сумму 2 089 млн. рублей, в том числе по договору лизинга 2 082 млн. рублей.

По счету 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» сальдо на конец отчетного периода составляет 55 млн. рублей.

По счету 006 «Бланки строгой отчетности» за 2012 год информация не раскрывается ввиду ее несущественности.

По счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» сальдо на конец отчетного периода составляет 5 013 млн. рублей.

На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» учитываются обязательства ОАО «ММК» на сумму 52 235 млн. рублей, в том числе залог 100% акций ММК-Металурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi) стоимостью 23 506 млн. рублей в обеспечение займов полученных ММК-Металурджи.

По счету 010 «Износ основных средств» за 2012 год информация не раскрывается ввиду ее несущественности.

На счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование от организации правообладателя» числятся приобретенные неисключительные лицензии на сумму 814 млн. рублей и программное обеспечение на сумму 211 млн. рублей.

Отчет о финансовых результатах за 2012 год

Таблица 16
млн. руб.

Показатели	2012 год	2011 год	Отклонения
Выручка, всего	243 059	247 290	(4 231)
в том числе:			
• металлопродукции	232 600	237 399	(4 799)
Себестоимость продаж, всего	(203 785)	(211 428)	7 643
в том числе:			
• металлопродукции	(195 135)	(202 823)	7 688
Валовая прибыль	39 274	35 862	3 412
Коммерческие расходы, всего	(9 406)	(5 939)	(3 467)
в том числе:			
• на металлопродукцию	(9 033)	(5 576)	(3 457)
Управленческие расходы, всего	(7 549)	(6 628)	(921)
в том числе:			
• на металлопродукцию	(7 224)	(6 363)	(861)
Прибыль (убыток) от продаж	22 319	23 295	(976)
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	229	472	(243)
Проценты к получению	633	585	48
Проценты к уплате	(4 407)	(3 514)	(893)
Прочие доходы	27 161	42 485	(15 324)
Прочие расходы	(34 536)	(68 481)	33 945
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 399	(5 158)	16 557
Текущий налог на прибыль	(1 958)	(1 595)	(363)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	623	1 553	(930)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 007)	708	(2 715)
Изменение отложенных налоговых активов	1 062	387	675
Прочее	(571)	3 966	(4 537)
Чистая прибыль (убыток)	7 925	(1 692)	9 617

Показатели	2012 год	2011 год	Отклонения
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Совокупный финансовый результат	7 925	(1 692)	9 617
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,71	(0,15)	0,86
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-	-

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Разводненная прибыль отсутствует, так как Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках.

Реализация металлопродукции на экспорт и СНГ

Таблица 17

Страны	2012 год		2011 год		Отклонения	
	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.
Великобритания	62	1 023	24	428	38	595
Вьетнам	194	2 810	163	2 609	31	201
Индия	64	950	20	337	44	613
Иран	511	8 159	1 642	28 549	(1 131)	(20 390)
Италия	346	5 347	323	5 747	23	(400)
Пакистан	181	2 662	30	510	151	2 152
Польша	152	2 536	76	1 500	76	1 036
США	89	1 364	112	1 849	(23)	(485)
Тайвань	50	724	25	385	25	339
Турция	314	4 936	396	7 084	(82)	(2 148)
Прочий экспорт	618	9 678	660	11 456	(42)	(1 778)
СНГ	918	21 336	692	16 886	226	4 450
Итого	3 499	61 525	4 163	77 340	(664)	(15 815)

Реализация металлопродукции на внутренний рынок

Таблица 18

Регионы	2012 год		2011 год		Отклонения	
	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.
Волгоградская область	360	8 026	375	9 510	(15)	(1 484)
Москва	214	6 067	141	3 599	73	2 468
Московская область	519	11 863	383	9 235	136	2 628
Нижегородская область	260	6 459	477	13 432	(217)	(6 973)
Пермский край	260	5 845	134	3 286	126	2 559
Республика Башкортостан	224	6 028	184	5 256	40	772
Республика Татарстан	478	9 868	433	9 479	45	389
Самарская область	469	11 305	393	9 993	76	1 312
Свердловская область	1 307	27 005	1 253	28 910	54	(1 905)
Челябинская область	1 478	34 238	1 340	33 092	138	1 146

Регионы	2012 год		2011 год		Отклонения	
	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.
Прочие	1 963	44 371	1 407	34 267	556	10 104
Итого	7 532	171 075	6 520	160 059	1 012	11 016

Выручка от реализации продукции по сортаменту

Таблица 19
млн. руб.

Вид продукции	2012 год	2011 год	Отклонения
Прокат г/к	119 091	138 231	(19 140)
Прокат х/к	28 662	23 648	5 014
Жесть	4 857	4 450	407
Сортовой прокат	34 037	30 290	3 747
Лента	3 448	2 887	561
Сляб	766	2 422	(1 656)
Трубы	2 162	1 203	959
Оцинкованный лист	20 129	15 340	4 789
Лист оцинкованный с полимерным покрытием	12 486	10 267	2 219
Гнутый профиль	6 934	8 527	(1 593)
Коксохимическая продукция	5 210	5 377	(167)
Прочие	5 277	4 648	629
Итого	243 059	247 290	(4 231)

Структура фактических затрат, включая капитализированные

Таблица 20
млн. руб.

Наименование показателя	2012 год		2011 год	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Всего затрат (без учета остатков и списания на непроизводственные счета)	222 841	100,00	226 464	100,00
Материальные, всего	182 949	82,10	192 792	85,13
в том числе:				
сырье и материалы	151 132	67,82	162 621	71,81
работы и услуги промышленного характера	13 192	5,92	12 886	5,69
топливо	13 812	6,20	12 851	5,67
энергия	4 813	2,16	4 434	1,96
Оплата труда	11 761	5,28	10 063	4,44
ЕСН от ФОТ	2 714	1,22	2 823	1,25
Амортизация	13 401	6,01	11 961	5,28
Прочие затраты	12 016	5,39	8 825	3,90

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2012 год.

Таблица 21
млн. руб.

Наименование показателя	2012 год	2011 год
Проценты к получению, доходы от участия в других организациях, всего	862	1 057
в том числе:		
Процент банка по депозитам, векселям и займам	633	585
Доходы от участия в других организациях	229	472
Проценты к уплате, всего	(4 407)	(3 514)
в том числе:		
Проценты по кредитам и займам, облигациям, векселям и за отсрочку платежа	(4 407)	(3 514)

Наименование показателя	2012 год	2011 год
Прочие доходы, всего	27 161	42 485
в том числе:		
Доходы от реализации основных средств	41	57
Доходы от реализации прочего имущества	2 660	3 616
Доходы от продажи валюты (зачисленный и подлежащий зачислению рублевый эквивалент)	6 518	11 848
Доходы от ликвидации основных средств	173	214
Доходы от реализации ценных бумаг	906	6 196
Доходы от реализации имущественных прав	1 177	-
Списана кредиторская задолженность	19	3
Курсовая разница, всего:	14 178	13 154
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате:		
• в иностранной валюте	13 530	12 552
• в рублях	648	602
Результат по итогам инвентаризации	93	103
Присужденные, признанные должником штрафы, пени, неустойки	261	103
Прибыль прошлых лет	(87)	(48)
Полезные возвраты от списания объектов НЗС, оборудования к установке, материалов	188	183
Переоценка ценных бумаг	446	6 894
Восстановление оценочных резервов	23	-
Безвозмездно полученные активы	13	11
Доходы от выполнения условий Киотского соглашения	436	-
Прочие	116	151
Прочие расходы, всего	(34 536)	(68 481)
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(2 507)	(3 520)
Расходы, связанные с реализацией основных средств (остаточная стоимость)	(13)	(14)
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	(919)	(6 215)
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	(443)	-
Расходы, связанные с продажей валюты (списанные с валютного счета средства)	(6 529)	(11 856)
Результат от передачи во вклад	-	(3 080)
Налоги	(2 975)	(2 955)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(212)	(220)
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	(336)	(377)
Расходы, связанные с получением кредитов, займов	(22)	(71)
Расходы, связанные с размещением и обслуживанием ценных бумаг	(63)	(79)
Расходы по договорам оперативного управления и безвозмездного пользования	(31)	(25)
Расходы по демонтажу объектов, не учтенных в составе основных средств	(55)	(54)
Расходы по операциям по сделкам РЕПО	-	2
Списана дебиторская задолженность	(24)	-
Отчисления в оценочные резервы	-	(3 631)
Начисленные оценочные обязательства	-	(122)
Переоценка ценных бумаг	(450)	(14 999)
Курсовая разница, всего	(12 817)	(14 332)
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате:		
• в иностранной валюте	(12 058)	(13 850)
• в рублях	(759)	(482)
Убытки прошлых лет	(1 054)	(429)
Присужденные, признанные штрафы, пени, неустойки	(43)	(59)
Списание оборудования, НЗС, материалов	(1 348)	(186)
Потери от брака	(573)	(1 333)

Наименование показателя	2012 год	2011 год
Расходы от выполнения условий Киотского соглашения	(17)	-
Прочие, в том числе:	(4 105)	(4 926)
в том числе:		
финансирование учреждений и других организаций и объединений	(1 142)	(1 636)
благотворительные цели	(474)	(423)
безвозмездная передача	(2)	(3)
плата за загрязнение окружающей среды	(29)	(33)
возмещение стоимости путевок и услуг	(86)	(85)
информационное сопровождение	(69)	(72)
услуги по общественному питанию	(82)	(77)
расходы на приобретение и распространение газеты «Магнитогорский металл»	(85)	(76)
целевые и членские взносы	(10)	(8)
услуги по осуществлению воздушных перевозок	(127)	(131)
услуги ООО «УК ММК»	(393)	(229)
другие	(1 606)	(2 153)

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств.

Таблица 22
млн. руб.

Наименование показателя	2012 год	2011 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	6 340	16 897
в том числе:		
свернутые косвенные налоги в составе поступлений и платежей (НДС)	3 650	9 737
курсовые разницы	1 034	1 797
возврат (гашение) займов, выданных сторонним организациям	131	167
возврат (гашение) займов, выданных дочерним и зависимым обществам	569	4 343
прочие	956	853
Прочие платежи, всего	(12 424)	(38 405)
в том числе:		
налоги уплаченные, в бюджетные и внебюджетные фонды (кроме НДС)	(7 283)	(15 988)
курсовые разницы	(1 853)	(1 926)
выдача займов дочерним и зависимым обществам	(527)	(17 320)
прочие	(2 761)	(3 171)
Инвестиционная деятельность		
Прочие поступления, всего	5	2 427
в том числе:		
прочие	5	2 427
Прочие платежи, всего	(5)	(9)
в том числе:		
прочие	(5)	(9)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2012 и 2011 годы представлен следующим образом:

Таблица 23
млн. руб.

Наименование показателя	2012 год	2011 год
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	2 280	(1 053)
Постоянные налоговые обязательства	1 213	2 217
Постоянные налоговые активы	(590)	(664)
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	1 062	387
<i>в том числе:</i>		
• по основным средствам	913	535
• по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	7	1
• по переоценке ценных бумаг	61	(182)
• по оценке незавершенного производства	(7)	8
• по оценочным обязательствам	80	25
• по прочим	8	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	(2 007)	708
<i>в том числе:</i>		
• по основным средствам	(1 175)	(1 479)
• по оценке незавершенного производства	(803)	244
• по расходам на НИОКР	(8)	(11)
• по резервам	38	121
• по переоценке ценных бумаг	(64)	1 817
• по прочим	5	16
Итого текущий налог на прибыль	1 958	1 595

В отчетном периоде отражено начисление (списание) отложенного налогового обязательства (актива) за прошлые периоды: по основным средствам на сумму (1 653) млн. руб., по оценке незавершенного производства на сумму (1) млн. руб., а также списание отложенных налоговых обязательств (активов) в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства по основным средствам в сумме (15) млн. руб.

6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Показатели основных средств

Таблица 24

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2012 год	2011 год
1.	Доля активной части основных средств	$\frac{\text{Стоимость активной части ОС}}{\text{Стоимость основных средств}}$	0,659	0,652
2.	Коэффициент износа	$\frac{\text{Износ основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}}$	0,378	0,367
3.	Коэффициент обновления основных средств	$\frac{\text{Первоначальная стоимость поступивших за период ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС на конец периода}}$	0,139	0,153
4.	Коэффициент выбытия основных средств	$\frac{\text{Первоначальная стоимость выбывших за период ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС на начало периода}}$	0,009	0,010

Показатели оценки финансовых результатов и финансового состояния

Таблица 25

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2012 год	2011 год
1.	Чистая прибыль (убыток) отчетного года, млн. руб.		7 925	(1 692)
2.	Рентабельность основной деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от продаж} \cdot 100}{\text{Затраты на производство и сбыт}}$	10,11	10,40
3.	Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{Прибыль отчетного периода} \cdot 100}{\text{Собственный капитал}}$	4,10	(0,90)
4.	Доля собственных средств организации (коэффициент автономности)	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Всего хозяйственных средств}}$	0,589	0,567
5.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{\text{Собственные оборот. средства}}{\text{Оборотные средства}}$	(0,347)	(0,473)
6.	Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	1,632	2,955
7.	Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы} - \text{запасы} - \text{НДС-долгосрочная ДЗ}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	0,784	1,083
8.	Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{Денежные средства} + \text{высоколиквидные ЦБ}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	0,162	0,301

Показатели оценки деловой активности

Таблица 26

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2012 год	2011 год
1.	Выручка, млн. руб.		243 059	247 290
2.	Прибыль (убыток) до налогообложения, млн. руб.		11 399	(5 158)
3.	Фондоотдача	$\frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость ОС}}$	1,963	2,283
4.	Оборачиваемость средств в расчетах, дни	$360 \cdot \frac{\text{Сред. дебит. з-ть}}{\text{Выручка от продажи}}$	42	38
5.	Оборачиваемость производственных запасов, дни	$360 \cdot \frac{\text{Ср. запасы}}{\text{Затраты на производство}}$	55	49
6.	Оборачиваемость собственного капитала, раз	$\frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя величина собственного капитала}}$	1,273	1,294

7. ОБЛИГАЦИИ

В феврале 2012 года ОАО "ММК" разместило биржевые облигации в ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» на сумму 5,000 млн. руб. с полугодовым купонным периодом и ставкой 8,19% годовых, подлежащие погашению в феврале 2015 года и полугодовой офертой в августе 2013 года.

В декабре 2012 года ОАО "ММК" разместило корпоративные облигации в ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» на сумму 5,000 млн. руб. с полугодовым купонным периодом и ставкой 8,70% годовых, подлежащие погашению в ноябре 2022 года и трехлетней офертой в декабре 2015 года.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Продажа ЗАО «Угольная компания «Казанковская»

В январе 2013 года подписан договор о продаже пакета акций (50%) ЗАО «Угольная компания «Казанковская» и договор уступки прав (требований) задолженности, образовавшейся по договорам займа ЗАО «Угольная компания «Казанковская».

Приобретение акций ММК-Металурджи

7 января 2013 года Совет директоров ММК-Металурджи принял решение о дополнительной эмиссии акций в количестве 342 млн. шт. по цене 1 турецкая лира за штуку. Переход права собственности на акции – 21.01.2013. Стоимость пакета составила 5 858 млн. рублей.

Продажа доли в ООО «ММК-Транс»

В феврале 2013 года была завершена продажа доли в ООО «ММК-Транс».

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка данного законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового, валютного и таможенного законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию. Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность. Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

ОАО «ММК» проводит мероприятия по восстановлению ущерба, нанесенного окружающей среде, касающиеся восстановления территории крупного карьера по добыче железной руды в Магнитогорске. Ожидаемые будущие затраты на восстановление территории карьера по добыче железной руды незначительны, т.к. для заполнения карьера используются отходы собственного производства. Указанные затраты включаются в прочие расходы по мере их возникновения.

10. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ

На конец отчетного периода уставный капитал Общества, состоящий из обыкновенных именных акций Общества в количестве 11 174 330 000 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, составил 11 174 330 000 рублей.

Номинальная стоимость акций ОАО «ММК», находящихся в собственности Организации, ее дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 годов составляет 168 252 332 рублей.

Чистая прибыль отчетного года составляет 7 925 млн. рублей.

Таблица 27

Наименование показателя	2012 год	2011 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	11 171 032 483	11 171 542 683
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,71	(0,15)

Сумма начисленных дивидендов акционерам в 2012 году составила 3 129 млн. рублей, в том числе:

за 9 месяцев 2012 года – 3 129 млн. рублей.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2012 году Организация не получала государственную помощь.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Исходя из видов рисков, установленных Положением по бухгалтерскому учету ПБУ12/2010 «Информация по сегментам», а также исходя из сходства по назначению, процессу производства, потребителям товаров и методам продаж, ОАО «ММК» установило в качестве отчетного сегмента операционный сегмент «Производство продукции металлургической промышленности». Удельный вес его в произведенной товарной продукции (в стоимостном выражении) в 2012 году составил 95,90% (таблица 28) и соответственно выполнены условия, когда выручка от продажи, финансовый результат и активы в размере более 75% относятся к сегменту «Производство продукции металлургической промышленности».

Сегмент установлен организацией самостоятельно, исходя из ее организационной и управленческой структуры.

Первичная информация по отчетному – операционному сегменту:

• общая величина произведенной металлопродукции в отпускных ценах	232 428 млн. руб.*
• себестоимость произведенной металлопродукции	211 093 млн. руб.*
• финансовый результат	21 335 млн. руб.*
• общая балансовая величина активов	328 621 млн. руб.**
• общая величина обязательств	135 195 млн. руб.**
• общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, отнесенная на производственные счета	13 401 млн. руб.**
• общая величина вложений в дочерние, зависимые общества и совместную деятельность	69 125 млн. руб.

Информация по географическим сегментам признается вторичной отчетной информацией. Все существенные активы, производство и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске. Географический анализ выручки приведен в таблицах 17, 18.

*показатели приведены без показателей энергоцехов и прочей товарной продукции (в т.ч. чугуна, шлака)

**в силу незначительности операций, не относящихся к основному операционному сегменту, показатели приведены в целом по ОАО «ММК».

Производство товарной продукции за 2012 год по видам в отпускных ценах

Таблица 28

Вид продукции	Объем производства, млн. руб.	Доля в общем объеме продаж, %
Продукция металлургической промышленности		
Металлопрокат	232 428	95,90
Чугун	860	0,36
Шлак	191	0,08
Прочая товарная продукция (услуги)	6 115	2,52
Продукция других отраслей промышленности		
Товарная продукция энергоцехов	2 763	1,14
Итого	242 357	100,00

13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Все подразделения, прекратившие свою деятельность в течение 2012 года, не удовлетворяют условиям признания их отчетными сегментами, поэтому не выделяются при составлении бухгалтерской отчетности и информация по ним не раскрывается.

Ввиду незначительности расходов, связанных с прекращением деятельности, в Обществе не создан резерв на потери от прекращаемой деятельности.

14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Продажи ОАО «ММК» связанным сторонам

Таблица 29
млн. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Дочерние	31 149	35 557	312	337	-	6	2 665	3 663
Зависимые	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие	38 099	49 463	2	9	-	-	98	16
Итого	69 248	85 020	314	346	-	6	2 763	3 679

Доходы, полученные ОАО «ММК» от связанных сторон

Таблица 30
млн. руб.

Вид связанной стороны	% к получению		Доходы от участия	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Дочерние	157	94	195	70
Зависимые	-	-	-	-
Другие	318	286	7	8
Итого	475	380	202	78

Покупки ОАО «ММК» у связанных сторон

Таблица 31
млн. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Дочерние	10 385	9 311	1 165	1 873	30 001	33 452
Зависимые	-	-	-	-	-	-
Другие	9 449	8 308	122	283	18 431	24 572
Итого	19 834	17 619	1 287	2 156	48 432	58 024

Основные средства, переданные в аренду связанным сторонам

Таблица 32
млн. руб.

Вид связанной стороны	Остаточная стоимость по состоянию на	
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Дочерние	1 703	1 088
Зависимые	-	-
Другие	-	-
Итого	1 703	1 088

Дебиторская задолженность связанных сторон по срокам завершения расчетов

Таблица 33
млн. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на	
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), всего	24 543	20 897
в том числе:		
Дочерние, всего	24 543	20 897
в том числе:		
Покупатели и заказчики	18	791
Прочая дебиторская задолженность	24 525	20 106
Зависимые, всего	-	-
в том числе:		
Покупатели и заказчики	-	-
Прочая дебиторская задолженность	351	-
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(351)	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), всего	10 634	16 854
в том числе:		
Дочерние, всего	10 226	12 487
в том числе:		
Покупатели и заказчики	7 094	7 137
Резерв по покупателям и заказчикам	(542)	(701)
Авансы выданные	584	449
Прочая дебиторская задолженность	3 138	5 602
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(48)	-
Зависимые, всего	-	-
в том числе:		
Покупатели и заказчики	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	1 278
Резерв по прочей дебиторской задолженности	-	(1 278)
Другие, всего	408	4 367
в том числе:		
Покупатели и заказчики	1 951	5 080
Резерв по покупателям и заказчикам	(1 588)	(1 590)
Авансы выданные	-	752
Прочая дебиторская задолженность	2 595	2 581
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(2 550)	(2 456)

На конец отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам составляет 6 025 млн. рублей:

- ООО «Торговый дом ММК-Урал» 3 055 млн. рублей;
- ООО «Торговый дом ММК-Москва» 991 млн. рублей;
- ОАО «ММК-Профиль-Москва» 701 млн. рублей;
- ЗАО «Угольная компания «Казанковская» 1 278 млн. рублей.

Дебиторская задолженность связанных сторон по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги по видам оплаты

**Таблица 34
млн. руб.**

Вид связанной стороны	Предварительная оплата		Плановый платеж		Товарный кредит (последующая оплата)	
	Дебиторская задолженность по состоянию на					
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Дочерние	13	16	11	4	7 088	7 908
Зависимые	-	-	-	-	-	-
Другие	-	-	1 514	1 514	437	3 566
Итого	13	16	1 525	1 518	7 525	11 474

По процентам, начисленным по займам, выданным ЗАО «Угольная компания «Казанковская», резерв на конец отчетного периода составляет 351 млн. рублей.

В 2012 году у ОАО «ММК» не было дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, или других долгов связанных сторон, нереальных для взыскания.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

**Таблица 35
млн. руб.**

Наименование	Сальдо по состоянию на	
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	4 451	4 650
в том числе:		
Дочерние, всего	2 145	3 008
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	1 761	1 967
Авансы полученные	33	53
Прочая кредиторская задолженность	351	988
Зависимые, всего	-	-
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	-	-
Другие, всего	2 306	1 642
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	1 365	1 613
Авансы полученные	941	29

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами по расчетам за товары (работы, услуги) по видам оплаты

**Таблица 36
млн. руб.**

Вид связанной стороны	Предварительная оплата		Плановый платеж		Товарный кредит (последующая оплата)	
	Кредиторская задолженность по состоянию на					
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Дочерние	1 009	1 324	46	27	706	616
Зависимые	-	-	-	-	-	-
Другие	619	1 321	-	-	746	292
Итого	1 628	2 645	46	27	1 452	908

Расчетные операции в течение отчетного периода осуществлялись в основном безналичным способом платежными поручениями.

Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон (без учета процентов по займам)

**Таблица 37
млн. руб.**

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК		Прочие инвестиции		Долгосрочные займы полученные	
	по состоянию на					
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Дочерние	69 224	69 030	3 724	5 208	168	75
Зависимые	95	95	927	-	-	-
Резервы	(95)	(95)	(927)	-	-	-
Другие	119	119	3 171	3 057	105	105
Итого	69 343	69 149	6 895	8 265	273	180

Резервы созданы под вклад в УК ЗАО «Угольная компания «Казанковская» в сумме 95 млн. рублей и под предоставленные займы ЗАО «Угольная компания «Казанковская» в сумме 927 млн. рублей (на начало года). С декабря 2012 года задолженность по займам ЗАО «Угольная компания «Казанковская» переведена в разряд дебиторской задолженности, а резерв по ним в состав резерва по сомнительным долгам (таб. 33).

На 31 декабря 2012 года ОАО «ММК» выступает поручителем по следующим кредитам и банковским гарантиям, полученным связанными сторонами.

Таблица 38

Вид основного обязательства		Валюта	Сумма в номинале договора, млн.	Сумма, млн. рублей
Долгосрочное	Кредит	доллар США	493	14 983
		евро	330	13 280
	Банковская гарантия	доллар США	1	45
		евро	1	27

Размер вознаграждения, выплачиваемого ОАО «ММК» основному управленческому персоналу

**Таблица 39
млн. руб.**

Вид вознаграждений	2012 г.	2011 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	698	473
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	658	428
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	40	45

ММК Steel Trade AG

Общество является 100% дочерним обществом ОАО «ММК». По договору отгрузки ОАО «ММК» реализовало металлопродукцию на сумму 1 553 млн. рублей. На 31 декабря 2012 года задолженность ММК Steel Trade AG перед ОАО «ММК» составила 1 254 млн. рублей.

На 31 декабря 2012 года ОАО «ММК» выступает поручителем по кредитам, полученным ММК Steel Trade AG на сумму 1,6 млн. долларов США.

ООО «Транспортно-экспедиционная компания ММК»

Общество является дочерним ЗАО «Таможенный брокер», владеющим 81,62% от общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие Уставный капитал Общества. В соответствии с договором компания оказывает услуги по перевозке.

В течение отчетного периода стоимость услуг, оказанных ОАО «ММК», составила 5 093 млн. рублей. Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 934 млн. рублей в пользу ООО «Транспортно-экспедиционная компания ММК»

ММК Trading AG

Компания является дочерним обществом компании ММК Steel Trade AG, владеющей 99,80% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие Уставный капитал Общества.

За отчетный период реализация продукции и услуг компании составила 37 948 млн. рублей. Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 3 338 млн. рублей в пользу ОАО «ММК».

На 31 декабря 2012 года ОАО «ММК» выступает поручителем по кредитам, полученным ММК Trading AG на сумму 60 млн. долларов США и 247 тыс. евро.

ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»

Общество является дочерним обществом ОАО «ММК» (67%). Кроме этого, 28,78% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие Уставный капитал Общества, принадлежат связанным с ОАО «ММК» организациям.

В течение отчетного периода ОАО «ММК» отгрузило металлопродукцию и оказало услуги на сумму 8 938 млн. рублей, и получило метизную продукцию на сумму 1 816 млн. рублей и работ, услуг на 26 млн. рублей.

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 977 млн. рублей в пользу ОАО «ММК».

На 31 декабря 2012 года ОАО «ММК» выступает поручителем по кредитам, полученным ОАО «ММК-МЕТИЗ» на сумму 5 млн. евро.

ОАО «ММК-Профиль-Москва»

Общество является дочерним обществом ОАО «ММК» (100%). В течение отчетного периода ОАО «ММК» отгрузило металлопродукцию на сумму 1 906 млн. рублей.

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 177 млн. рублей в пользу ОАО «ММК».

Начислен резерв под дебиторскую задолженность на сумму 701 млн. руб.

ООО «Торговый дом ММК »

Компания является дочерним обществом ОАО «ММК» (100%). В течение отчетного периода ОАО «ММК» реализовало металлопродукцию на сумму 13 997 млн. рублей и закупило продукции, работ, услуг на сумму 104 млн. рублей.

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 2 830 млн. рублей в пользу ОАО «ММК».

ЗАО «Профит»

Общество является дочерним обществом ОАО «ММК» (100%). Компания занимается сбором и переработкой металлического лома. В течение отчетного периода ОАО «ММК» было закуплено металлолома на сумму 20 389 млн. рублей.

Сумма задолженности ЗАО «Профит» перед ОАО «ММК» на конец отчетного периода составляет 444 млн. рублей.

ООО «ММК-Транс»

Общество является дочерним обществом ООО «ТЭК ММК», владеющим 50% от общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие Уставный капитал Общества.

ООО «ММК-Транс» в течение отчетного периода оказало услуги ОАО «ММК» на сумму 4 899 млн. рублей.

ОАО «Белон»

Компания является дочерним обществом кипрской компании Onarbay Enterprises Limited, владеющим 82,61% от общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие Уставный капитал Общества. ОАО «Белон» осуществляет поставку угля для ОАО «ММК». В течение отчетного периода было закуплено угля на сумму 11 878 млн. рублей.

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 876 млн. рублей в пользу ОАО «ММК».

На 31 декабря 2012 года ОАО «ММК» выступает поручителем по кредитам, полученным ОАО «Белон» на сумму 4,7 млн. евро.

Руководитель  П.В.Шиляев
(подпись)

Главный бухгалтер  М.А.Жемчуева
(подпись)



«20» марта 2013 года

Открытое акционерное общество "Магнитогорский металлургический комбинат"

Место нахождения: 455000, г. Магнитогорск, Челябинская область, ул. Кирова, 93

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО "ММК" ЗА 2012 ГОД

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2012 г.	757	(597)	178	-	-	(81)	-	-	-	935	(678)
	5110	за 2011 г.	748	(523)	9	-	-	(74)	-	-	-	757	(597)
в том числе:													
исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5101	за 2012 г.	66	(13)	-	-	-	(4)	-	-	-	66	(17)
	5111	за 2011 г.	66	(9)	-	-	-	(4)	-	-	-	66	(13)
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2012 г.	474	(443)	178	-	-	(69)	-	-	-	652	(512)
	5112	за 2011 г.	465	(388)	9	-	-	(55)	-	-	-	474	(443)
исключительные права на "ноу-хау"	5103	за 2012 г.	216	(140)	-	-	-	(8)	-	-	-	216	(148)
	5113	за 2011 г.	216	(125)	-	-	-	(15)	-	-	-	216	(140)
прочие	5104	за 2012 г.	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
	5114	за 2011 г.	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 31 декабря 2010 г
Всего	5120	696	518	508
в том числе:				
исключительные права на: патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5121	12	12	12
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	652	474	465
на "ноу-хау"	5123	31	31	30
прочее	5124	1	1	1

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 31 декабря 2010 г
Всего	5130	538	455	298
в том числе:				
исключительные права на:				
патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5131	-	-	-
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	437	370	275
на "ноу-хау"	5133	101	85	23
прочее	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2012 г.	532	(448)	137	-	-	(99)	669	(547)	
	5150	за 2011 г.	472	(380)	60	-	-	(68)	532	(448)	
в том числе:											
усовершенствование технологии производства	5141	за 2012 г.	198	(158)	44	-	-	(40)	242	(198)	
	5151	за 2011 г.	165	(130)	33	-	-	(28)	198	(158)	
разработка и создание технологии производства	5142	за 2012 г.	146	(131)	88	-	-	(45)	234	(176)	
	5152	за 2011 г.	135	(108)	11	-	-	(23)	146	(131)	
разработка и создание автоматизированных систем	5143	за 2012 г.	188	(159)	5	-	-	(14)	193	(173)	
	5153	за 2011 г.	172	(142)	16	-	-	(17)	188	(159)	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2012 г.	193	116	(7)	(137)	165
	5170	за 2011 г.	157	104	(8)	(60)	193
В том числе:							
усовершенствование технологии производства	5161	за 2012 г.	43	36	-	(44)	35
	5171	за 2011 г.	53	31	(8)	(33)	43
разработка и создание технологии производства	5162	за 2012 г.	144	68	(7)	(88)	117
	5172	за 2011 г.	97	58	-	(11)	144
разработка и создание автоматизированных систем	5163	за 2012 г.	6	12	-	(5)	13
	5173	за 2011 г.	7	15	-	(16)	6
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2012 г.	229	50	(1)	(178)	100
	5190	за 2011 г.	178	60	-	(9)	229
В том числе:							
изобретения, полезные модели	5181	за 2012 г.	32	1	(1)	-	32
	5191	за 2011 г.	29	3	-	-	32
программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2012 г.	184	49	-	(178)	55
	5192	за 2011 г.	136	57	-	(9)	184
"ноу-хау"	5183	за 2012 г.	13	-	-	-	13
	5193	за 2011 г.	13	-	-	-	13

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего)	5200	за 2012 г.	183 623	(67 309)	29 286	(1 675)	1 415	(14 009)	-	-	211 234	(79 903)
	5210	за 2011 г.	157 050	(56 707)	28 142	(1 569)	1 311	(11 913)	-	-	183 623	(67 309)
в том числе:												
здания	5201	за 2012 г.	43 711	(7 177)	7 040	(19)	4	(1 308)	-	-	50 732	(8 481)
	5211	за 2011 г.	35 379	(6 301)	8 540	(208)	165	(1 041)	-	-	43 711	(7 177)
сооружения и передаточные устройства	5202	за 2012 г.	17 760	(8 335)	1 138	(72)	50	(913)	-	-	18 826	(9 198)
	5212	за 2011 г.	16 008	(7 597)	1 834	(82)	71	(809)	-	-	17 760	(8 335)
машины и оборудование	5203	за 2012 г.	116 649	(49 312)	20 630	(1 444)	1 291	(11 542)	-	-	135 835	(59 563)
	5213	за 2011 г.	101 158	(40 531)	16 743	(1 252)	1 051	(9 832)	-	-	116 649	(49 312)
транспортные средства	5204	за 2012 г.	3 010	(1 948)	337	(62)	53	(181)	-	-	3 285	(2 076)
	5214	за 2011 г.	2 618	(1 808)	409	(17)	16	(156)	-	-	3 010	(1 948)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2012 г.	594	(396)	39	(17)	17	(55)	-	-	616	(434)
	5215	за 2011 г.	545	(342)	53	(4)	4	(58)	-	-	594	(396)
многолетние насаждения	5206	за 2012 г.	164	(22)	100	-	-	(6)	-	-	264	(28)
	5216	за 2011 г.	163	(16)	1	-	-	(6)	-	-	164	(22)
земельные участки	5207	за 2012 г.	242	-	2	-	-	-	-	-	244	-
	5217	за 2011 г.	242	-	-	-	-	-	-	-	242	-
другие виды основных средств	5208	за 2012 г.	1 493	(119)	-	(61)	-	(4)	-	-	1 432	(123)
	5218	за 2011 г.	937	(112)	562	(6)	4	(11)	-	-	1 493	(119)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2012 г.	151	(41)	-	(151)	45	(4)	-	-	-	-
	5230	за 2011 г.	175	(34)	-	(24)	8	(15)	-	-	151	(41)
в том числе:												
здания	5221	за 2012 г.	105	(24)	-	(105)	26	(2)	-	-	-	-
	5231	за 2011 г.	126	(22)	-	(21)	5	(7)	-	-	105	(24)
сооружения и передаточные устройства	5222	за 2012 г.	4	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2011 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
машины и оборудование	5223	за 2012 г.	38	(15)	-	(38)	17	(2)	-	-	-	-
	5233	за 2011 г.	38	(8)	-	-	-	(7)	-	-	38	(15)
производственный и хозяйственный инвентарь	5224	за 2012 г.	4	(2)	-	(4)	2	-	-	-	-	-
	5234	за 2011 г.	7	(4)	-	(3)	3	(1)	-	-	4	(2)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2012 г.	39 798	14 900	(1 408)	(33 118)	20 172
	5250	за 2011 г.	48 008	31 016	(142)	(39 084)	39 798
в том числе:							
строительство объектов основных средств	5241	за 2012 г.	21 648	8 892	(1 408)	(24 183)	4 949
	5251	за 2011 г.	23 654	21 133	(18)	(23 121)	21 648
приобретение основных средств	5242	за 2012 г.	3 471	5 110	-	(4 881)	3 700
	5252	за 2011 г.	2 764	5 737	(65)	(4 965)	3 471
авансы выданные на капитальные вложения	5243	за 2012 г.	995	(1)	-	-	994
	5253	за 2011 г.	998	(3)	-	-	995
оборудование к установке	5244	за 2012 г.	13 525	852	-	(4 054)	10 323
	5254	за 2011 г.	20 007	4 575	(59)	(10 998)	13 525
авансы выданные под приобретение оборудования	5245	за 2012 г.	159	47	-	-	206
	5255	за 2011 г.	585	(426)	-	-	159

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	9 310	1 651
в том числе:			
реконструкция (модернизация)	5261	3 963	1 617
достройка	5262	3 029	27
дооборудование	5263	2 318	7
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(157)	(144)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011г	На 31 декабря 2010 г
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 482	4 712	4 165
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 089	2 040	1 558
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	118
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	80	42	42
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	1 792	1 769	1 659

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2012 г.	76 223	(791)	1 961	(5 679)	927	-	(41)	72 505	95
	5311	за 2011 г.	41 270	25 254	56 739	(21 786)	(18 791)	-	(7 254)	76 223	(791)
в том числе:											
вклады в уставные капиталы	5302	за 2012 г.	69 556	(95)	261	(467)	-	-	-	69 350	(95)
	5312	за 2011 г.	36 509	26 173	53 000	(19 953)	(18 791)	-	(7 477)	69 556	(95)
паевые инвестиционные фонды	5303	за 2012 г.	74	9	-	-	-	-	-	74	9
	5313	за 2011 г.	74	8	-	-	-	-	1	74	9
займы выданные	5304	за 2012 г.	6 593	(705)	1 700	(5 212)	927	-	(41)	3 081	181
	5314	за 2011 г.	4 687	(927)	3 739	(1 833)	-	-	222	6 593	(705)
Краткосрочные - всего	5305	за 2012 г.	2 897	(757)	9 287	(5 264)	273	-	(309)	6 920	(793)
	5315	за 2011 г.	10 153	(37)	16 485	(23 741)	(2 557)	-	1 837	2 897	(757)
в том числе:											
займы выданные	5306	за 2012 г.	1 006	-	6 691	(2 639)	-	-	(54)	5 058	(54)
	5316	за 2011 г.	5 933	3	2 059	(6 986)	70	-	(73)	1 006	-
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2012 г.	-	2	-	-	-	-	-	-	2
	5317	за 2011 г.	-	2	-	-	-	-	-	-	2
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2012 г.	1 891	(759)	1 856	(1 885)	273	-	(255)	1 862	(741)
	5318	за 2011 г.	4 220	(42)	9 935	(12 264)	(2 627)	-	1 910	1 891	(759)
займы предоставленные (РЕПО)	5309	за 2012 г.	-	-	740	(740)	-	-	-	-	-
	5319	за 2011 г.	-	-	4 491	(4 491)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2012 г.	79 120	(1 548)	11 248	(10 943)	1 200	-	(350)	79 425	(698)
	5310	за 2011 г.	51 423	25 217	73 224	(45 527)	(21 348)	-	(5 417)	79 120	(1 548)

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановленн е резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2012 г.	25 577	(351)	3 306	198	(2 134)	-	351	(6 038)	20 909	-
	5521	за 2011 г.	12 109	(350)	19 485	108	(3 424)	-	(1)	(2 701)	25 577	(351)
в том числе:												
покупатели и заказчики	5502	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5503	за 2012 г.	25 491	(351)	3 302	124	(2 124)	-	351	(5 892)	20 901	-
	5523	за 2011 г.	8 962	(350)	19 476	87	(2 971)	-	(1)	(63)	25 491	(351)
авансы выданные	5504	за 2012 г.	28	-	4	-	(1)	-	-	(27)	4	-
	5524	за 2011 г.	27	-	2	-	(1)	-	-	-	28	-
прочая	5505	за 2012 г.	58	-	-	74	(9)	-	-	(119)	4	-
	5525	за 2011 г.	3 120	-	7	21	(452)	-	-	(2 638)	58	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2012 г.	29 757	(5 352)	24 714	5	(20 912)	(266)	(1 226)	6 038	39 336	(6 578)
	5530	за 2011 г.	29 455	(1 764)	18 388	2	(20 220)	(569)	(3 588)	2 701	29 757	(5 352)
в том числе:												
покупатели и заказчики	5511	за 2012 г.	11 542	(2 153)	14 752	-	(9 349)	(146)	66	-	16 799	(2 087)
	5531	за 2011 г.	13 454	(1 764)	9 228	-	(11 175)	35	(389)	-	11 542	(2 153)
задолженность дочерних и зависимых обществ	5512	за 2012 г.	10 219	(590)	7 759	-	(9 378)	(30)	(1 389)	5 892	14 462	(1 979)
	5532	за 2011 г.	11 855	-	5 902	2	(7 616)	13	(590)	63	10 219	(590)
авансы выданные	5513	за 2012 г.	668	-	1 754	-	(822)	-	-	27	1 627	-
	5533	за 2011 г.	828	-	805	-	(965)	-	-	-	668	-
прочая	5514	за 2012 г.	7 328	(2 609)	449	5	(1 363)	(90)	97	119	6 448	(2 512)
	5534	за 2011 г.	3 318	-	2 453	-	(464)	(617)	(2 609)	2 638	7 328	(2 609)
Итого	5500	за 2012 г.	55 334	(5 703)	28 020	203	(23 046)	(266)	(875)	-	60 245	(6 578)
	5520	за 2011 г.	41 564	(2 114)	37 873	110	(23 644)	(569)	(3 589)	-	55 334	(5 703)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5540	6 813	6 101	5 120
в том числе:				
покупатели и заказчики	5541	3 138	2 533	3 595
задолженность дочерних и зависимых обществ	5542	3 675	3 568	1 525

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2012 г.	98 888	18 793	-	(27 029)	(248)	(32 494)	57 910
	5571	за 2011 г.	66 604	45 863	-	(15 477)	2 881	(983)	98 888
в том числе:									
кредиты банков	5552	за 2012 г.	65 615	8 793	-	(16 884)	(248)	(19 494)	37 782
	5572	за 2011 г.	38 331	30 863	-	(5 477)	2 881	(983)	65 615
займы	5553	за 2012 г.	33 273	10 000	-	(10 145)	-	(13 000)	20 128
	5573	за 2011 г.	28 273	15 000	-	(10 000)	-	-	33 273
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2012 г.	32 490	21 399	950	(27 461)	(2 383)	32 494	57 489
	5580	за 2011 г.	26 756	30 996	980	(27 227)	2	983	32 490
в том числе:									
кредиты банков	5561	за 2012 г.	8 116	-	159	(6 438)	(2 314)	19 494	19 017
	5581	за 2011 г.	6 006	6 300	254	(5 595)	168	983	8 116
займы	5562	за 2012 г.	726	-	791	(726)	-	13 000	13 791
	5582	за 2011 г.	313	-	726	(313)	-	-	726
поставщики и подрядчики	5563	за 2012 г.	14 498	12 333	-	(12 155)	(64)	-	14 612
	5583	за 2011 г.	13 653	15 649	-	(14 648)	(156)	-	14 498
задолженность перед персоналом организации	5564	за 2012 г.	579	672	-	(579)	-	-	672
	5584	за 2011 г.	532	579	-	(532)	-	-	579
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2012 г.	157	211	-	(157)	-	-	211
	5585	за 2011 г.	112	157	-	(112)	-	-	157
задолженность по налогам и сборам	5566	за 2012 г.	856	218	-	(56)	-	-	1 018
	5586	за 2011 г.	758	646	-	(548)	-	-	856
задолженность дочерних и зависимых обществ	5567	за 2012 г.	2 145	2 882	-	(2 019)	-	-	3 008
	5587	за 2011 г.	1 402	2 264	-	(1 521)	-	-	2 145
авансы полученные	5568	за 2012 г.	5 083	4 699	-	(5 005)	(5)	-	4 772
	5588	за 2011 г.	3 818	5 061	-	(3 796)	-	-	5 083
прочая	5569	за 2012 г.	330	384	-	(326)	-	-	388
	5589	за 2011 г.	162	340	-	(162)	(10)	-	330
Итого	5500	за 2012 г.	131 378	40 192	950	(54 490)	(2 631)	-	115 399
	5520	за 2011 г.	93 360	76 859	980	(42 704)	2 883	-	131 378

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5590	6 062	8 132	4 678
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	5 209	7 297	4 265
задолженность дочерних и зависимых обществ	5592	853	833	403
прочая	5593	-	2	10

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Материальные затраты	5610	182 949	192 792
Расходы на оплату труда	5620	11 761	10 064
Отчисления на социальные нужды	5630	2 714	2 823
Амортизация	5640	13 401	11 961
Прочие затраты	5650	9 758	6 386
Итого по элементам	5660	220 583	224 026
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]:			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	157	(31)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	220 740	223 995

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	552	1 836	(1 399)	-	989
в том числе:						
на оплату предстоящих отпусков	5701	552	1 491	(1 399)	-	644
на выплату вознаграждений	5702	-	345	-	-	345

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Полученные - всего	5800	5 013	1 569	-
в том числе:				
в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801	422	230	-
в части непокрытых аккредитивов	5802	27	23	-
банковские гарантии	5803	4 564	1 316	-
Выданные - всего	5810	52 235	60 502	43 772
в том числе:				
в части поручительств, выданных за третьих лиц и связанных сторон	5811	28 335	36 230	34 395
в части непокрытых аккредитивов	5812	379	750	871
в части ценных бумаг, переданных с целью обеспечения возврата займа	5813	23 506	23 506	8 491
в части залога, выданного в обеспечение обязательств по кредитам банков	5814	15	16	15

8. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	13
в том числе: на текущие расходы	5901	-	13

Руководитель _____
 (подпись)

Т. В. Шляев
 (подпись)

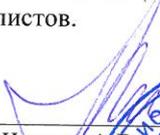


Главный бухгалтер _____
 (подпись)

М. А. Жемчуева

"20" марта 2013 г.

Прошнуровано, сброшюровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 68 (шестьдесят восемь)
листов.


Швецов А.В.
Директор ЗАО «КРМГ»

