

**ОАО «Магнитогорский
металлургический
комбинат» и дочерние
предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-65

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена 29 апреля 2014 года:



С.А. Ласьков
И.о. Генерального Директора


М. А. Жемчуева
Главный бухгалтер

29 апреля 2014 года
Магнитогорск, Россия



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам
ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «Магнитогорский Металлургический Комбинат»

Зарегистрировано Администрацией города Магнитогорска, Челябинской области 17 октября 1992 года. Свидетельство от № 186 серия ГА №002.

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.

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

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG international Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

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.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Швецов А.В.,
Генеральный Директор
ЗАО «КПМГ»

29 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация



ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	8	260 485	289 885
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	10	(221 587)	(244 918)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		38 898	44 967
Общехозяйственные и административные расходы	11	(16 666)	(17 662)
Коммерческие расходы	12	(19 370)	(17 062)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	13	2 672	(1 772)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		5 534	8 471
Доля в финансовых результатах зависимых предприятий		32	596
Финансовые доходы		254	372
Финансовые расходы	15	(5 757)	(6 930)
(Расход)/доход по курсовым разницам, нетто		(4 835)	1 087
Убытки от обесценения и резерв под рекультивацию земель	17,18,	(80 224)	(522)
Изменение в чистых активах, принадлежащих неконтрольным долям владения	24,27		(31)
Прочие доходы		159	715
Прочие расходы	14	(4 262)	(5 532)
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(89 099)	(1 774)
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	16	9 733	(964)
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(79 366)	(2 738)
ПРОЧИЕ СОВОКУПНЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Увеличение стоимости вложений в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		700	1 771
Эффект пересчета в валюту представления		4 559	(1 672)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Актуарные прибыли/(убытки)	28	27	(207)
ПРОЧИЕ СОВОКУПНЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ЗА ПЕРИОД, ЗА ВЫЧЕТОМ ЭФФЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		5 286	(108)
ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ РАСХОД ЗА ПЕРИОД		(74 080)	(2 846)
Убыток, причитающийся:			
Акционерам Материнской компании		(78 443)	(2 645)
Неконтрольным долям владения		(923)	(93)
		(79 366)	(2 738)
Совокупный убыток, причитающийся:			
Акционерам Материнской компании		(73 157)	(2 753)
Неконтрольным долям владения		(923)	(93)
		(74 080)	(2 846)
БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ (рубли)		(7,120)	(0,240)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс.)		11 017 397	11 007 917

Примечания на страницах с 9 по 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей)**

	Примечания	31 декабря	
		2013	2012
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	17	282 040	359 332
Гудвил	18	-	8 824
Прочие нематериальные активы	19	1 276	1 305
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	22	27 165	26 424
Инвестиции в зависимые предприятия		65	-
Отложенные налоговые активы	16	5 598	4 616
Прочие внеоборотные активы		393	212
Итого внеоборотные активы		316 537	400 713
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	20	48 375	50 845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	20 620	21 109
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	22	557	1 883
Авансовые платежи по налогу на прибыль		295	2 733
Налог на добавленную стоимость к возмещению		5 662	6 075
Денежные средства и их эквиваленты	23	5 040	10 995
Активы, предназначенные для продажи	24	484	484
Итого оборотные активы		81 033	94 124
ИТОГО АКТИВЫ		397 570	494 837
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	25	9 483	9 483
Собственные акции, выкупленные у акционеров	25	(261)	(4 858)
Эмиссионный доход		24 369	27 168
Резерв по переоценке инвестиций	22	19 331	18 631
Резерв накопленных курсовых разниц		5 712	1 153
Нераспределенная прибыль		164 765	241 679
Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании		223 399	293 256
Неконтрольные доли владения		1 133	4 992
Итого капитал		224 532	298 248
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	26	70 793	67 913
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	884	972
Резерв под рекультивацию земель	27	5 924	1 549
Отложенные налоговые обязательства	16	27 853	38 087
Итого долгосрочные обязательства		105 454	108 521
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы, а также текущая часть долгосрочных кредитов и займов	30	33 056	49 508
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		-	48
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	28	131	121
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	33 939	38 270
Текущая часть резерва под рекультивацию земель	27	360	-
Чистые активы, принадлежащие миноритарным участникам		98	121
Итого краткосрочные обязательства		67 584	88 068
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		397 570	494 837

Примечания на страницах с 9 по 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей)

Примечания	Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании									
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых вложений	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли владения	Итого	Итого
	9 483	(4 915)	27 225	16 860	2 825	247 613	299 091	5 104	304 195	
Убыток за период	-	-	-	-	-	(2 645)	(2 645)	(93)	(2 738)	
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период, за вычетом эффекта налогообложения	-	-	-	1 771	(1 672)	(207)	(108)	-	(108)	
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	1 771	(1 672)	(2 852)	(2 753)	(93)	(2 846)	
Выкуп собственных акций	-	(51)	-	-	-	-	(51)	-	(51)	
Продажа собственных обыкновенных акций, ранее выкупленных у акционеров	-	108	(57)	-	-	-	51	-	51	
Дивиденды	-	-	-	-	-	(3 082)	(3 082)	(19)	(3 101)	
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	9 483	(4 858)	27 168	18 631	1 153	241 679	293 256	4 992	298 248	
Убыток за период	-	-	-	-	-	(78 443)	(78 443)	(923)	(79 366)	
Прочие совокупные доходы за период, за вычетом эффекта налогообложения	-	-	-	700	4 559	27	5 286	-	5 286	
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	700	4 559	(78 416)	(73 157)	(923)	(74 080)	
Выкуп собственных акций	-	(355)	-	-	-	-	(355)	-	(355)	
Продажа собственных обыкновенных акций, ранее выкупленных у акционеров	-	4 952	(3 371)	-	-	-	1 581	-	1 581	
Отложенный налог, связанный с результатом от продажи собственных обыкновенных акций	-	-	572	-	-	-	572	-	572	
Уменьшение неконтрольных долей владения в связи с изменением доли владения дочерним предприятием	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дивиденды	-	-	-	-	-	1 502	1 502	(2 905)	(1 403)	
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	9 483	(261)	24 369	19 331	5 712	164 765	223 399	1 133	224 532	

Примечания на страницах с 9 по 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей)**

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Убыток за период		(79 366)	(2 738)
Корректировки убытка за период:			
Налог на прибыль		(9 733)	964
Амортизация	10,11,12	30 819	29 585
Финансовые расходы		5 757	6 930
Убыток от выбытия основных средств	13	2 512	3 667
Убытки от обесценения и резерв под рекультивацию земель	17,18,24,27	80 224	522
Изменение резерва по сомнительным долгам	13	(191)	(124)
Убыток от переоценки торговых ценных бумаг	13,22	127	-
Изменение резерва по товарно-материальным запасам и обесценение запасов	20	64	(497)
Финансовые доходы		(254)	(372)
Прибыль от инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(445)	(404)
Расход/(доход) по курсовым разницам, нетто		4 835	(1 087)
Прибыль от выбытия дочерних обществ	7,13	-	(617)
Прибыль от выбытия зависимых предприятий	13	(4 166)	-
Доля в финансовых результатах зависимых предприятий		(32)	(596)
Изменение в чистых активах, принадлежащих миноритарным участникам		-	31
		<u>30 151</u>	<u>35 264</u>
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		413	(373)
Уменьшение налога на добавленную стоимость к возмещению		572	3 512
Уменьшение запасов		3 276	6 371
Снижение стоимости инвестиций, классифицируемых как торговые ценные бумаги		382	31
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 495)	(456)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>33 299</u>	<u>44 349</u>
Проценты уплаченные		(5 630)	(6 371)
Налог на прибыль полученный/(уплаченный)		<u>1 961</u>	<u>(1 367)</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		<u>29 630</u>	<u>36 611</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(19 783)	(20 946)
Приобретение нематериальных активов		(254)	(218)
Поступления от реализации основных средств		191	249
Погашение векселей полученных от связанной стороны		4 040	-
Проценты полученные		413	311
Займ выданный		(663)	-
Займы выданные связанным сторонам		-	(744)
Поступление от продажи зависимых предприятий	13	4 166	-
Поступления от продажи дочерней компании	7	64	1 177
Приобретение зависимых компаний		(16)	-
Поступления от реализации ценных бумаг и прочих финансовых активов		-	93
Изменение в аккредитивах, нетто		64	62
Дивиденды, полученные от инвестиций, имеющих в наличии для продажи		445	404
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий		<u>150</u>	<u>1 375</u>
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		<u>(11 183)</u>	<u>(18 237)</u>

Примечания на страницах с 9 по 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(В миллионах рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Кредиты и займы полученные		46 690	59 015
Кредиты и займы погашенные		(66 855)	(79 184)
Выкуп собственных акций		(355)	(51)
Поступления от продажи собственных акций, ранее выкупленных у акционеров		1 581	51
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде		(48)	(186)
Приобретение неконтрольной доли владения	6	(1 403)	-
Дивиденды уплаченные:			
- акционерам Материнской Компании	25	(2 894)	-
- неконтрольным долям владения		-	(17)
		<u> </u>	<u> </u>
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		<u>(23 284)</u>	<u>(20 372)</u>
УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО		(4 837)	(1 998)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода		10 995	13 662
Эффект пересчета в валюту представления и курсовые разницы, относящиеся к остаткам денежных средств в иностранной валюте		<u>(1 118)</u>	<u>(669)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	23	<u>5 040</u>	<u>10 995</u>

Примечания на страницах с 9 по 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее «Материнская компания») является открытым акционерным обществом в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Материнская компания была основана в 1932 году как государственное предприятие. В рамках проведения приватизации в Российской Федерации 17 октября 1992 года Материнская компания была реорганизована и зарегистрирована как открытое акционерное общество.

Материнская компания вместе со своими дочерними предприятиями (далее «Группа») является производителем продукции черной металлургии. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и на внешнем рынке. Дочерние предприятия Группы занимаются в основном вспомогательной деятельностью в рамках производства или реализации металлопродукции.

Материнская компания зарегистрирована по адресу: Россия, Челябинская область, Магнитогорск, улица Кирова 93, 455000.

На 31 декабря 2013 года основными акционерами Материнской компании являлись Mintha Holding Limited с долей владения в 46,3% и Fulnek Enterprises Limited с долей владения в 41,0% (31 декабря 2012: Mintha Holding Limited 37,1%, Fulnek Enterprises Limited 41,0% и Mordoraco Holdings Limited 7,7%).

Бенефициарным собственником контрольного пакета акций Материнской компании является Виктор Филиппович Рашников, председатель Совета директоров ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат».

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов основными дочерними предприятиями Группы являлись:

Дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря	
		2013	2012
<i>Российская Федерация</i>			
ОАО Метизно-калибровочный завод «ММК-Метиз»	Производство метизов	95.78	95.78
ООО «ИК РФЦ»	Инвестиционная деятельность	100.00	100.00
ЗАО «Строительный фонд»	Услуги по аренде	100.00	100.00
ЗАО «Строительный комплекс»	Строительство	100.00	100.00
ЗАО «Огнеупор»	Производство огнеупоров	100.00	100.00
	Техническое обслуживание металлургического оборудования		
ЗАО «Механоремонтный комплекс»		100.00	100.00
ЗАО «Механоремонт»	Услуги по аренде	100.00	100.00
	Производство цемента и огнеупоров		
ОАО «МЦОЗ»		100.00	100.00
	Сбор и переработка металлического лома		
ЗАО «Профит»		100.00	100.00
ООО «Торговый дом ММК»	Торговая деятельность	100.00	100.00
	Холдинговая компания, торговая деятельность		
ОАО «Белон» (примечание 6)		95.40	82.60
ЗАО «Шахта Костромовская» (примечание 6)	Добыча угля	95.40	82.60
ООО «Шахта Чергинская-Южная» (примечание 6)	Добыча угля	95.40	82.60
ООО «Шахта Чергинская-Коксовая» (примечание 6)	Добыча угля	95.40	82.60
<i>Кипр</i>			
Onarbay Enterprises Ltd	Холдинговая компания	100.00	100.00

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря	
		2013	2012
<i>Турция</i>			
ММК Metalurji	Производство металлопродукции	100.00	100.00
<i>Швейцария</i>			
ММК Steel Trade AG	Торговая деятельность	100.00	100.00
ММК Trading AG (примечание 7)	Торговая деятельность	-	99.60
<i>Люксембург</i>			
ММК-Mining Assets Management S.A.	Холдинговая компания	100.00	100.00

Эффективные доли владения, указанные в приведенной выше таблице, соответствуют номинальным долям владения, за исключением долей в ЗАО «Шахта Костромовская», ООО «Шахта Чертинская-Южная» и ООО «Шахта Чертинская-Коксовая», 100% доли в которых принадлежат ОАО «Белон».

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Стандарты и интерпретации, которые были опубликованы, но еще не вступили в силу

До момента утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, Совет по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета выпустил следующие поправки, новые стандарты, интерпретации, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, и не были учтены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

	Применимо к отчетным периодам, начинающимся на эту дату или позже этой даты
МСФО (IFRS) 9 <i>Финансовые инструменты</i> – новый стандарт <i>«Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)</i>	Не определено - вводится по частям 1 января 2014
Поправки к МСФО (IAS) 32 <i>«Финансовые инструменты: представление информации»</i> – <i>«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»</i>	1 января 2014
Поправки к МСФО (IAS) 36 <i>«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»</i>	1 января 2014
Поправки к МСФО (IAS) 39 <i>«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»</i>	1 января 2014
КР МСФО 21 <i>«Обязательные платежи»</i>	1 января 2014

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2014 года. Группа еще не определила результат

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

потенциального влияния данных усовершенствований и новых стандартов на ее финансовое положение или результаты деятельности.

3. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО.

Дополнительно была подготовлена Консолидированная финансовая отчетность Группы в долларах США и на английском языке, так как руководство Группы полагает, что доллар США является более удобной валютой представления для пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Принципы представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов, учитываемых в соответствии с МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» по справедливой стоимости.

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 4, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- a. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- b. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)
- c. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
- d. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- e. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- f. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»
- g. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

Дочерние предприятия

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 10 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в части определения наличия контроля над объектами своих инвестиций и, следовательно, необходимости их консолидации. МСФО (IFRS) 10 (2011) вводит новую модель контроля, основными элементами которой являются наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение такого дохода, и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

В соответствии с требованиями к переходу, установленными МСФО (IFRS) 10 (2011), Группа провела новую оценку наличия контроля в отношении своих объектов инвестиций по состоянию на 1 января 2013 года. В результате Группа не изменила свои выводы о необходимости консолидации каких-либо дочерних предприятий.

Совместные предприятия

Данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы или раскрытия.

Раскрытие информации об участии в других предприятиях

Данное изменение не оказало существенного влияния на объем раскрываемой информации в отношении участия Группы в дочерних предприятиях.

Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7.

Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

Представление статей прочего совокупного дохода

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности

В связи с вступлением в силу пересмотренного МСФО (IAS) 19 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в отношении представления актуарных прибылей и убытков, которые теперь признаются в прочем совокупном доходе. Сравнительная информация была представлена заново, что привело к уменьшению общехозяйственных и административных расходов, убытка до налогообложения и чистого убытка на 207 млн. рублей, и соответствующему увеличению операционной прибыли и уменьшению прочих совокупных доходов.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, представленные ниже, последовательно применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также сопоставимой информации в этой финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике раскрытых в примечании 3.

Отдельные сопоставимые показатели были представлены заново в результате изменения учетной политики в отношении представления статей прочего совокупного дохода и актуарных прибылей и убытков (примечание 3) или для сопоставимости с представлением информации в текущем году.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской компании и организаций, контролируемых Материнской компанией (ее дочерних предприятий). Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода.

Финансовые результаты дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупных доходах, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Неконтрольные доли владения (далее – «НДВ») в дочерних предприятиях отражаются в отчетности отдельно от доли Группы в их собственном капитале. НДВ могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле НДВ в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. После приобретения, балансовая стоимость НДВ равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю НДВ в последующих изменениях

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

собственного капитала. Общий совокупный доход относится на НДС, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по НДС.

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и НДС в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются НДС, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров Группы.

В случае утраты Группой контроля над дочерней компанией прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая деловую репутацию) и обязательств дочернего предприятия, а также НДС. Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении дочернего предприятия, учитываются (т.е. реклассифицируются в прибыли и убытки или относятся непосредственно на нераспределенную прибыль) таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов или обязательств. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую или совместно контролируемую компанию.

Зависимые предприятия

Зависимым является предприятие, на финансовую и операционную деятельность которого Группа оказывает существенное влияние, которое не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности компании, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность». В соответствии с методом долевого участия, вложения в зависимые предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого предприятия после приобретения, за вычетом обесценения. Убытки зависимого предприятия, превышающие балансовую стоимость вложений Группы в данное зависимое предприятие (включая любые вложения, которые по сути являются частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие), признаются только если у Группы есть юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства возмещения соответствующей доли убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимого предприятия.

Разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимых предприятий и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвил. Гудвил включается в стоимость вложений в зависимое предприятие и тестируется на обесценение как часть этих вложений. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимого предприятия превышает стоимость

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

приобретения после переоценки, сумма такого превышения немедленно отражается в консолидированных прибылях/(убытках).

Прибыли и убытки Группы, возникающие по ее операциям с зависимыми предприятиями, подлежат исключению из отчетности Группы в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых компаний.

Чистые активы, принадлежащие миноритарным участникам

Группа контролирует ряд обществ с ограниченной ответственностью («ООО»). Миноритарные участники в таких ООО имеют право потребовать (в любой момент) погашения своих долей в соответствующих ООО денежными средствами. Обязательства соответствующих ООО погасить доли миноритарных участников образуют финансовые обязательства, сумма которых определяется в момент погашения. Руководство Группы регулярно осуществляет оценку потенциальных обязательств соответствующего ООО по российским стандартам и по МСФО, наибольшая из сумм признается в качестве обязательства и представлена в данной консолидированной финансовой отчетности как чистые активы, принадлежащие миноритарным участникам. Изменения в чистых активах, принадлежащих миноритарным участникам, в течение года признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Функциональная валюта и валюта представления

Индивидуальная финансовая отчетность каждой из компаний Группы представлена в функциональной валюте соответствующей компании. Функциональной валютой всех предприятий Группы, за исключением ММК Metalurji и ММК Steel Trade AG, является российский рубль («руб.»). Функциональной валютой ММК Metalurji и ММК Steel Trade AG является доллар США.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Пересчет в валюту представления осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства, включая как монетарные, так и немонетарные, пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных консолидированных отчетов о финансовом положении;
- все статьи, отраженные в составе консолидированного собственного капитала, за исключением показателя чистой прибыли, пересчитываются по курсу, действовавшему на момент их возникновения;
- все статьи, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, пересчитываются по курсу, действовавшему на момент их возникновения. Доходы и расходы, возникающие равномерно в течение года, пересчитываются с использованием средних валютных курсов за соответствующий год;
- возникающие в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочих совокупных доходов в статье «Эффект пересчета в валюту представления»; и
- остатки денежных средств на начало и конец каждого года, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начальную и конечную дату каждого года соответственно. Потоки

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

денежных средств пересчитываются с использованием валютных курсов, действовавших на момент их возникновения. Потоки денежных средств, возникающие равномерно в течение года, пересчитываются с использованием средних валютных курсов за соответствующий год. Возникающие в результате пересчета курсовые разницы отражаются отдельно от потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в статье «Эффект пересчета в валюту представления».

Обменные курсы, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
<i>Российский рубль/Доллар США</i>		
Курс на конец года	32,73	30,37
Средний курс за период	31,81	31,08

Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации и, соответственно, любой пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в рублях, в доллары США не означает, что суммы в рублях могли, могут или будут в дальнейшем подлежать конвертации в доллары США.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Объединения бизнеса

Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу покупки. Стоимость каждого приобретения определяется в сумме справедливой стоимости (на дату обмена) переданных активов, принятых и созданных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретенной компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

В определенных случаях стоимость приобретения включает активы или обязательства, возникающие в связи с корректировками стоимости объединения, обусловленными будущими событиями. Корректировки оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения такой справедливой стоимости относятся на стоимость приобретения, если они могут быть классифицированы как корректировки в течение периода оценки (см. ниже). Все прочие изменения справедливой стоимости корректировок стоимости объединения, обусловленных будущими событиями, классифицированных в качестве актива или обязательства, учитываются согласно соответствующим МСФО.

В случае поэтапного объединения бизнеса, ранее имевшиеся у Группы доли в приобретенной компании, переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибылях и убытках. Суммы переоценки ранее

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

имевшейся доли в приобретенной компании до даты приобретения контроля, которые учитывались в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли или убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретенной компании, удовлетворяющие критериям признания в соответствии с МСФО №3, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением следующего:

- отложенные налоговые активы и обязательства, или активы, относящиеся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ № 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые инструменты Группы, рассчитываемые на основе цены за акцию, заменяющие аналогичные выплаты, ранее предоставленные приобретенной компанией, оцениваются в соответствии с МСФО № 2 «Выплаты, основанные на акциях»; и
- активы (или группы активов, предназначенные для выбытия), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО № 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность» оцениваются в соответствии с МСФО № 5.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (см. ниже) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Период оценки – это период с даты приобретения до даты получения Группой полной информации о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, который составляет максимум один год.

Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнеса, признается в качестве актива на дату приобретения контроля. Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости НДС в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании превышает сумму стоимости приобретения, стоимости НДС в приобретенной компании и справедливую стоимость ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании, такое превышение относится на прибыль в качестве дохода от приобретения доли владения по цене ниже справедливой стоимости.

Гудвил не амортизируется, но подвергается оценке на предмет обесценения, по крайней мере, ежегодно. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

генерирующими денежными потоками учетными единицами («генерирующими единицами») Группы, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, на предмет обесценения проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего или зависимого предприятия, соответствующий гудвил относится на определение прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы в отношении гудвила, возникающего в результате приобретения зависимого предприятия, описана выше.

Признание выручки

Выручка признается по мере возникновения прав на ее получение, что обычно происходит после отгрузки и перехода к покупателю прав собственности и рисков порчи и утери продукции; при наличии высокой вероятности фактического получения оплаты за соответствующую отгрузку, а также достаточных договорных подтверждений сделки и фиксированной цены.

Выручка отражается за вычетом соответствующих скидок, резервов, налога на добавленную стоимость и экспортных пошлин.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно относимые на стоимость приобретения или строительства активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к использованию или продаже. Все прочие расходы по кредитам и займам учитываются в составе расходов в том году, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает текущий и отложенный налог на прибыль.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает в себя статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием действующих ставок налога или ставок, о пересмотре которых известно на дату составления отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированный отчет о

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(В миллионах рублей, если не указано иное)

финансовом положении. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятности того, что будет получена выгода от реализации налогового актива, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на дату составления отчета о финансовом положении. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, связанные с методом, который Группа планирует использовать при возмещении или погашении балансовой стоимости своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Инвестиционные налоговые льготы

Инвестиционные налоговые льготы отражаются в составе прибыли или убытка за период, как уменьшение текущего платежа по налогу на прибыль, в той части, в которой это возможно в текущем периоде. Неиспользованный остаток инвестиционных налоговых льгот признается как отложенный налоговый актив, если отвечает критериям признания.

Текущий и отложенный налог за период

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или, собственного капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Основные средства

Производственные основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Оценка, произведенная 1 января 2007 при первом применении МСФО, была признана как условная первоначальная стоимость на эту дату.

Стоимость замещаемой части признается в стоимости соответствующего объекта основных средств, если существует вероятность поступления будущих экономических выгод и стоимость замещения может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замещенных частей списывается. Затраты по ремонту и обслуживанию относятся на расходы в момент возникновения.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, связанные со строительством основных средств, а также долю в накладных расходах, непосредственно связанную с этим строительством. Амортизация данных активов начинается с момента ввода их в эксплуатацию тем же способом, что и для прочих объектов основных средств. Группа регулярно осуществляет проверку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, имеются ли признаки обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начислен ли соответствующий резерв.

Убыток или доход от выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Добывающие активы

Основные средства Группы включают в себя добывающие активы, которые состоят из минеральных запасов, затрат на подготовку минеральных запасов, капитализированных затрат на разведку и оценку минеральных запасов, а также лицензий на разработку полезных ископаемых.

Минеральные запасы

Минеральные запасы представляют собой материальные активы, полученные в результате приобретения компаний, и соответствующие лицензии на разработку полезных ископаемых, приобретенные вместе и неотделимые от минеральных запасов. Оценка минеральных запасов основана на количестве полезных ископаемых, которое может быть добыто с условием экономической целесообразности такой разработки и с соблюдением всех норм законодательства. Для оценки минеральных запасов требуются предположения и допущения о множестве геологических, технических, и экономических факторов, включая количество, марки, производственные методики, коэффициенты отдачи, производственные расходы, транспортные расходы и прочее.

Оценка количества и/или качества минеральных запасов также требует определения размеров, формы и глубины залегания угольных пластов путем анализа геологических данных, например, образцов, полученных с помощью бурения. Этот процесс может потребовать применения суждений руководства по сложным геологическим вопросам.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Затраты по подготовке минеральных запасов

Затраты по подготовке минеральных запасов учитываются в составе незавершенного строительства и переводятся в состав добывающих активов с момента начала промышленной добычи.

Капитализируемые расходы включают в себя прямые затраты на:

- приобретение лицензий на разработку и исследование полезных ископаемых;
- подготовку новых месторождений к добыче;
- определение дополнительных залежей в существующих угольных пластах; и
- расширение производительности добычи шахты.

Расходы по подготовке минеральных запасов также включают в себя расходы по процентам, капитализированным до начала промышленной добычи, если данные расходы финансировались за счет заемных источников.

Затраты на разведку и оценку минеральных запасов

Затраты, понесенные в ходе разведки и оценки минеральных запасов, признаются в качестве актива в случае, если вероятность успеха проекта высока. Затраты по разведке и оценке включают права на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, разведывательное бурение, деятельность, связанную с оценкой технической и экономической целесообразности добычи разведываемого и оцениваемого полезного ископаемого. Приобретенные капитализированные затраты на разведку и оценку минеральных запасов признаются как активы по стоимости приобретения или по справедливой стоимости, если такое приобретение было частью сделки по приобретению компании.

Группа проводит проверку на обесценение по каждому объекту активов в отдельности или на уровне объектов, генерирующих денежные потоки. В случае возникновения подобного превышения, оно немедленно признается как убыток от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Капитализация затрат на разведку и оценку минеральных запасов прекращается в момент, когда деятельность по разведке и оценке завершается, и соответствующие накопленные затраты переводятся в состав добывающих активов.

Лицензии на разработку полезных ископаемых, приобретенные отдельно

Лицензии на разработку полезных ископаемых, приобретенные отдельно от минеральных запасов и полезных ископаемых, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация

Производственные основные средства амортизируются линейным методом в течение сроков полезного использования:

Здания	12-50 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	5-20 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	3-16 лет

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

Лицензии на разработку полезных ископаемых амортизируются линейным способом в течение срока действия лицензии или срока использования соответствующей шахты.

Износ других добывающих активов начисляется пропорционально добытому объему полезных ископаемых, исходя из данных по объему добытых полезных ископаемых и оценочных данных по доступному к разработке объему полезных ископаемых.

Сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются на каждую отчетную дату, эффект от пересмотра учитывается перспективно.

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Арендованные основные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов, полезного срока службы или срока аренды. Если в конце срока аренды предполагается передача прав собственности арендатору, то в качестве амортизационного периода применяется полезный срок службы актива.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование, включаемыми в состав финансовых расходов, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по финансовой аренде.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках равными долями в течение срока аренды.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы, представляющие собой, главным образом, лицензии на ведение производственной деятельности и стоимость различного приобретенного программного обеспечения, учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

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

Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением гудвила

Группа проводит проверку стоимости своих материальных и нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении.

В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив. При наличии разумной и последовательной основы для распределения, стоимость активов Группы распределяется на конкретные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть определена разумная и последовательная основа для распределения. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или стоимости актива в пользовании. При определении стоимости актива в пользовании прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и рисков, относящихся к активу.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения/производства или чистой цены реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется средневзвешенным методом и включает в себя все затраты, связанные с перемещением запасов к месту их нахождения и приведением их в пригодное состояние.

Элементы стоимости приобретения включают в себя прямые материальные затраты, затраты на оплату труда и накладные производственные затраты. В стоимость незавершенного производства и готовой продукции включается стоимость приобретения сырья и затраты на переработку, такие как прямые затраты на оплату труда, а также распределяемая часть постоянных и переменных производственных накладных расходов. Сырье учитывается по стоимости приобретения с учетом затрат на транспортировку и доставку.

Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации за вычетом всех предполагаемых затрат на приведение запасов в товарный вид, а также ожидаемых коммерческих расходов. При необходимости создается резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам. Сумма обесценения при доведении стоимости запасов до чистой цены реализации, а также сумма резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе в состав себестоимости.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

Горно-шахтная проходка

Прямые затраты и накладные расходы по подготовке угольных пластов к добыче с применением проходческого оборудования включаются в стоимость товарно-материальных запасов и признаются в себестоимости пропорционально добыче подготовленного угля.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговым органам по мере выставления счетов покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС полученного от покупателей при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в консолидированной финансовой отчетности как НДС к возмещению.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, исходя из сущности и даты наступления соответствующих контрактных обязательств.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов или расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений или платежей в течение ожидаемого срока существования финансового актива или обязательства.

Финансовые активы

Финансовые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включают в себя: имеющиеся в наличии для продажи, удерживаемые до погашения и торговые инвестиции, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность; денежные средства и их эквиваленты. Финансовые активы признаются в учете в момент совершения сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Инвестиции

Инвестиции, за исключением инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, и финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на момент совершения сделки, включая транзакционные издержки, непосредственно относящиеся к сделке.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Инвестиции классифицируются по следующим категориям:

- удерживаемые до погашения;
- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках; и
- имеющиеся в наличии для продажи.

Отнесение инвестиций к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Инвестиции с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, за исключением займов и дебиторской задолженности, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Амортизация дисконта или премии при приобретении инвестиций, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов до момента их погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются в составе внеоборотных активов за исключением случаев, когда погашение ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, включают в себя инвестиции, предназначенные для торговли, и инвестиции, являющиеся частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, который управляется Группой совместно и по которому ожидается получение фактической прибыли в ближайшем будущем.

Все прочие инвестиции, за исключением займов выданных и дебиторской задолженности, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о совокупном доходе, и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости на основании объявленных рыночных цен на отчетную дату, без вычета транзакционных издержек, непосредственно относящихся к произошедшей реализации или прочему выбытию. Прибыли или убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за период. Прибыли или убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, относятся напрямую на прочий совокупный доход до тех пор, пока такие инвестиции не будут реализованы, при этом накопленные прибыли или убытки, ранее признаваемые в прочих совокупных доходах, признаются в прибылях и убытках.

Когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, относится напрямую на прочий совокупный доход и существуют объективные данные, свидетельствующие об обесценении таких инвестиций, накопленные убытки, ранее признававшиеся в прочих совокупных доходах, признаются в консолидированном прибылях и убытках, даже если их выбытия не произошло.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют объявленных рыночных цен на активном рынке, признаются на основании оценки руководством их справедливой стоимости. Те инвестиции, чья справедливая стоимость не может быть достоверно оценена, признаются по первоначальной стоимости.

Выданные займы

Выданные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход начисляется также на основании эффективной ставки процента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом соответствующих резервов на возможные потери по сомнительным долгам. Долгосрочная дебиторская задолженность с фиксированными сроками погашения учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения три месяца и менее, по которым можно получить заранее определенные суммы денежных средств и по которым риск изменения стоимости является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о совокупном доходе, проверяются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении ожидаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и не имеющих котировок, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, в случае если не было определено обесценение индивидуального актива, то оценка может проводиться в отношении группы аналогичных активов. Индикатором обесценения для дебиторской задолженности может служить прошлый опыт неплатежей или увеличения числа отсроченных платежей, а также изменения в экономике, приводящие к неисполнению обязательств по платежам.

Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием соответствующей эффективной ставки процента.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Убыток от обесценения вычитается непосредственно из балансовой стоимости финансового актива, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм отражаются по кредиту счета резерва. Изменения резерва отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

За исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через консолидированный отчет о совокупном доходе. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В случае, когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, было отражено в составе прочего совокупного дохода, но возникли объективные факты, подтверждающие обесценение данных инвестиций, накопленный убыток, отраженный в прочем совокупном доходе, должен быть перенесен в прибыли и убытки, даже если выбытие инвестиций не произошло. Обесценение, признанное в прибылях и убытках, впоследствии не восстанавливается. Увеличение стоимости, последующее признанию обесценения, признается в прочем совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору, или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения.

Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем по полученной оплате за данный актив.

Непроизводные финансовые обязательства

Группа отражает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении в момент возникновения соответствующих контрактных обязательств. Финансовые обязательства первоначально учитываются по себестоимости на дату совершения сделки, которая равна справедливой стоимости полученного возмещения, плюс расходы, непосредственно связанные со сделкой.

После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства – это стоимость обязательства, определенная при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы долга, плюс или минус начисленная амортизация по разнице между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения обязательства.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты банков и прочие заимствования

Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступивших денежных средств за вычетом расходов, непосредственно связанных с получением кредита/займа. Впоследствии кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Расходы по кредитам, включая премии, выплачиваемые при погашении, учитываются по методу начисления и прибавляются к балансовой стоимости финансового инструмента, если они не были оплачены в том периоде, в котором они возникли.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

Производные финансовые инструменты

Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Встроенный производный финансовый инструмент выделяется из основного договора и учитывается отдельно только при условии, если экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента не находятся в тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора; отдельный инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный инструмент, соответствует определению производного инструмента; гибридный (комбинированный) инструмент не оценивается по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. После первоначального признания встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости

Обязательства по финансовым гарантиям

Финансовые гарантии первоначально учитываются в качестве обязательств по их справедливой стоимости. В дальнейшем, финансовые гарантии учитываются по наибольшей из двух величин: текущей оценки обязательств или первоначальной стоимости обязательств за минусом накопленной амортизации, учитываемой в соответствии с указанной выше учетной политикой признания выручки.

Вознаграждения работникам

Заработная плата сотрудников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

Планы с установленными взносами

Российские дочерние предприятия Группы обязаны производить отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации (план с установленными взносами, выплаты пенсий по которому финансируются за счет текущих взносов). Взносы Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации по планам с установленными взносами относятся на расходы в периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все социальные отчисления, включая взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки в размере от 26% до 0%. Данная ставка зависит от общей годовой заработной платы каждого работника.

Отчисления Группы в прочие планы с установленными взносами признаются в составе расходов в том периоде, в котором они были произведены.

Планы с установленными выплатами

Группа учитывает расходы по планам с установленными выплатами по методу прогнозируемого уровня пенсионных выплат. В рамках данного метода затраты на пенсионные выплаты отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе путем равномерного распределения затрат на весь период работы сотрудника в соответствии с формулой начисления пенсий, предусмотренной планом. Обязательства Группы по планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому плану путем дисконтирования сумм будущих выплат, уже заработанных сотрудниками на основе предоставления услуг в текущем и предыдущих периодах. Используемая ставка дисконтирования представляет собой доходность по государственным облигациям со сроками погашения, приблизительно равными срокам возникновения обязательств Группы. Актуарные прибыли и убытки признаются в полном объеме в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, когда они возникли.

Денежные средства с ограничениями на использование

Денежные средства с ограничениями на использование включают в себя обеспечения, на использование которых наложены правовые ограничения, размещенные в различных банках в связи с получением безотзывных аккредитивов, и учитываются в составе прочих внеоборотных активов отчета о финансовом положении.

Формирование резервов

Резервы отражаются в учете, когда у Группы имеются текущие обязательства (определяемые нормами права или вмененные нормами делового оборота обязательства), возникшие в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения текущего обязательства, определенную по состоянию на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данного обязательства. В том случае, когда величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва является дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Если, как ожидается, экономические выгоды, необходимые для погашения обязательства, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии, что существует достаточная уверенность в получении возмещения и что сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Текущие обязательства, возникающие по обременительным договорам, оцениваются и учитываются в качестве резерва. Договор считается обременительным в том случае, когда Группа имеет контрактные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными расходами, при этом сумма таких расходов превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по договору.

Резерв под рекультивацию земель

В соответствии с требованиями применимого законодательства, резерв по затратам на рекультивацию земель в отношении угольных разрезов и шахт, включая налоговый эффект, признается в периоде начала работ по добыче.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности дочерних предприятий Группы, подготовленной в соответствии со стандартами страны регистрации предприятия. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Информация по сегментам

Отчетность по сегментам представлена с позиции видения руководства и относится к компонентам Группы, которые определяются как операционные сегменты. Операционные сегменты определены на основе внутренних отчетов, предоставляемых главному должностному лицу Группы, ответственному за принятие решений по операционной деятельности («ГДЛ»). Группа определила генерального директора Материнской компании в качестве ГДЛ, а внутренние отчеты, используемые высшим руководством для оценки операций и принятия решений по распределению ресурсов, взяла за основу для раскрытия информации по сегментам. Данные внутренние отчеты составляются на такой же основе, как и данная консолидированная финансовая отчетность.

Основываясь на текущей структуре управления, Группа определила три отчетных сегмента: производство металлопродукции (Россия), производство металлопродукции (Турция) и добыча угля.

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ, ДОПУЩЕНИЯ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Руководство Группы определяет оценочные значения и допущения исходя из прошлого опыта и других факторов, которые

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

являются существенными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Скорректированные оценочные значения, используемые в бухгалтерском учете, отражаются в периоде пересмотра, если такая корректировка относится только к данному конкретному периоду, или в периоде пересмотра и последующих периодах, если такая корректировка затрагивает как текущий, так и будущие периоды.

Существенные суждения руководства при применении учетной политики

Ниже представлены существенные суждения, в том числе те, которые включают в себя расчет оценочных значений (приведены в разделе «Основные источники неопределенности при расчете оценочных значений»), которые руководство сделало в процессе применения учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Основные источники неопределенности при расчете оценочных значений

Ниже представлены основные допущения относительно будущих событий и прочие основные источники неопределенности на конец отчетного периода, которые могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

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

- торговой и прочей дебиторской задолженности;
- оценки товарно-материальных запасов;
- срока полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств;
- резерв под рекультивацию земель;
- обесценения активов;
- налогообложения (текущий и отложенный налог).

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показывается в отчетности по чистой возможной цене реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается на основании оценки возможных потерь в существующих остатках дебиторской задолженности. При создании резерва руководство учитывает множество факторов, включая общие экономические условия, специфику отрасли и историю работы с покупателем.

Неопределенности, связанные с изменениями финансового положения покупателей, как положительными, так и отрицательными, также могут повлиять на величину и время создания резерва по сомнительным долгам.

Оценка товарно-материальных запасов

На каждую отчетную дату Группа оценивает товарно-материальные запасы на наличие излишков и устаревание запасов и определяет резерв по устаревшим и медленно

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

оборачиваемым запасам. Изменения в оценке могут как положительно, так и отрицательно повлиять на величину необходимого резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств

Объекты основных средств, принадлежащие Группе, кроме добывающих активов, амортизируются с использованием линейного метода в течение всего срока их полезного использования, который рассчитывается в соответствии с бизнес-планами и операционными расчетами руководства Группы в отношении данных активов.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезной службы и ликвидационной стоимости внеоборотных активов, включают в себя:

- изменение степени эксплуатации активов;
- изменение технологии обслуживания активов;
- изменение в законодательстве; и
- непредвиденные операционные обстоятельства.

Любой из вышеуказанных факторов может повлиять на будущие нормы амортизации, а также балансовую и ликвидационную стоимость основных средств.

Руководство Группы периодически проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов. Данный анализ проводится исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

Амортизация добывающих активов

Стоимость добывающих активов амортизируется пропорционально объему добытых полезных ископаемых на основе оценочных значений производственных объемов, для которых данные объекты были сконструированы. Руководство самостоятельно оценивает срок полезного использования описанных активов и производственных объемов шахт. Спрогнозированные производственные объемы обновляются на регулярной основе и учитывают недавнюю производственную и техническую информацию в отношении каждой шахты. Изменения в прогнозах рассматриваются как корректировка оценочных значений для целей бухгалтерского учета и учитываются на перспективной основе в соответствующих нормах амортизации. Оценки производственных объемов по своей сути не достаточно точны и представляют только приблизительные значения из-за субъективных суждений, включенных в разработку данной информации.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. Если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о том, что текущая стоимость активов может оказаться не возмещаемой, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов. Такая оценка приводит к необходимости принятия ряда суждений в отношении долгосрочных прогнозов будущей выручки и расходов, связанных с рассматриваемыми активами. В свою очередь, эти прогнозы являются неопределенными, поскольку строятся на допущениях об уровне спроса на продукцию и будущих рыночных условиях. Последующие и непредвиденные изменения таких допущений и оценок, использованных при проведении тестов на обесценение, могут

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

привести к иному результату по сравнению с представленным в данной консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов в многочисленных юрисдикциях. Оценка обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени зависит от субъективных суждений в связи со сложностью российского налогового законодательства и налоговых законодательств других стран, в которых оперируют компании Группы. Имеется большое число сделок и расчетов, по которым окончательное налоговое обязательство не может быть точно определено. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценок о возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она была выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату отражается в консолидированной финансовой отчетности в сумме, в отношении которой руководство Группы ожидает, что она будет использована в последующих периодах. Данная сумма определяется на основе оценки будущей налогооблагаемой прибыли, и изменения в этой оценке могут в будущем привести к списанию отложенных налоговых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении на текущий момент. При оценке будущей прибыли Группы учитываются операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, а также, если необходимо, и обоснованные и реально выполнимые стратегии налогового планирования

Если налогооблагаемая прибыль оказывается меньше, чем ожидалось при первоначальном признании отложенного налогового актива, потребуется увеличение резерва под обесценение отложенного налогового актива. С другой стороны, при превышении налогооблагаемой прибыли над ожидаемой, резерв под обесценение может быть уменьшен, с признанием соответствующего результата в прибыли или убытке за период.

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013, Группа приобрела дополнительные 12,8% в ОАО «Белон» за 1 403 млн. рублей, увеличив свою долю с 82,6% до 95,4%. Балансовая стоимость чистых активов ОАО «Белон» составляла на дату приобретения 15 817 млн. рублей (не включая гудвил). Группа признала уменьшение неконтролирующей доли в размере 2 905 млн. рублей и увеличение величины нераспределенной прибыли в размере 1 502 млн. рублей.

7. ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

В августе 2012 года Группа совершила сделку по продаже своей доли в дочерних обществах, обладающих лицензией на разработку железорудного месторождения в Челябинской области, за вознаграждение в размере 1 177 млн. рублей.

Выбывшие активы и обязательства:

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

	Остаточная стоимость выбывших активов и обязательств
АКТИВЫ	
Основные средства	1 137
Отложенные налоговые активы	9
Товарно-материальные запасы	137
Торговая и прочая дебиторская задолженность	300
	<u>1 583</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	352
Отложенные налоговые обязательства	110
	<u>462</u>
Выбывшие чистые активы	1 121
Неконтрольная доля участия	(561)
Полученное вознаграждение	1 177
Выбывшие чистые активы, принадлежащие акционерам Материнской Компании	<u>(560)</u>
Прибыль от выбытия	<u>617</u>

Прибыль от выбытия дочерних обществ в сумме 617 млн. рублей включена в состав прочих операционных доходов/(расходов) в отчете о совокупных доходах и расходах (Примечание 13).

В октябре 2013 Группа продала свою долю в MMK Trading AG за 324 млн. рублей (9 миллионов швейцарских франков), финансовый результат от выбытия компании был незначительным. 19 млн. рублей (0,5 миллиона швейцарских франков) были выплачены в 2013 году, величина оставшегося вознаграждения в сумме 305 млн. рублей (8,5 миллионов швейцарских франков) может быть скорректирована на основании аудированной промежуточной финансовой отчетности MMK Trading AG за период, закончившийся 31 октября 2013 года, подписание которой ожидается в 2014 году.

8. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

По видам продукции	2013	2012
Горячекатаный прокат	102 699	133 382
Оцинкованный прокат	31 137	25 017
Холоднокатаный прокат	27 957	28 373
Сортовой прокат	25 890	28 591
Оцинкованный прокат с полимерным покрытием	22 486	21 692
Проволока, стропы, крепежи	6 234	6 122
Метизная продукция	5 630	5 718
Белая жечь	4 739	5 874
Коксохимическая продукция	4 580	5 159
Стальная лента	4 230	5 066
Гнутый профиль	3 626	5 905
Трубы	1 940	2 206
Уголь	1 399	2 673
Металлический лом	1 018	559

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

По видам продукции	2013	2012
Слябы	223	186
Прочие	16 697	13 362
Итого	260 485	289 885

По месторасположению покупателей	2013	2012
Россия и страны СНГ	82%	75%
Ближний Восток	11%	14%
Европа	5%	5%
Африка	1%	1%
Северная Америка	-	1%
Азия	1%	4%
Итого	100%	100%

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционный сегмент – это компонент Группы, задействованный в деятельности, от которой Группа может генерировать доходы и нести расходы, включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы. МСФО № 8 требует выделения операционных сегментов на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности («ГДЛ»), с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, для которых доступна обособленная финансовая информация.

В рамках действующей структуры Группы выделяются следующие сегменты:

- *Сегмент по производству металлопродукции (Россия)*, который включает Материнскую компанию и ее дочерние предприятия, вовлеченные в производство стали и метизов. Все значительные активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в г. Магнитогорске Российской Федерации.
- *Сегмент по производству металлопродукции (Турция)*, который включает ММК Metalurji, вовлеченный в производство стали. Две площадки данного сегмента расположены в г. Искендеруне и г. Стамбуле (Турция).
- *Сегмент по добыче угля*, который включает ОАО «Белон» и его дочерние предприятия («Группа Белон»), вовлеченные в добычу и обогащение угля. Все значительные активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в г. Белово Российской Федерации.

Рентабельность каждого из трех операционных сегментов оценивается на основе ЕБИТДА по сегменту. ЕБИТДА по сегменту рассчитывается на основе прибыли от операционной деятельности по сегменту, скорректированной на амортизацию и убыток от выбытия основных средств (вычитаются), а также на долю в финансовых результатах зависимых предприятий, включая обесценение вложений в зависимые предприятия (прибавляются). Так как данный расчет не является стандартным расчетом в соответствии с МСФО, определение показателя ЕБИТДА Группы может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

Ценообразование при операциях между сегментами осуществляется на основе рыночных ориентиров.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Следующая таблица представляет оценку результатов деятельности сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 года:

	Производство металло- продукции (Россия)		Производство металло- продукции (Турция)		Добыча угля		Исключение межсегмент- ных операций и прочие операции		Итого	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Выручка от реализации										
Продажи внешним покупателям	240 989	265 894	18 033	21 257	1 463	2 734	-	-	260 485	289 885
Продажи между сегментами	5 311	3 014	2 195	2 921	9 383	11 841	(16 889)	(17 776)	-	-
Итого выручка от реализации	246 300	268 908	20 228	24 178	10 846	14 575	(16 889)	(17 776)	260 485	289 885
ЕВИТДА по сегменту	32 410	41 917	795	(2 332)	1 526	2 672	4 166	62	38 897	42 319
Амортизация	(25 317)	(23 929)	(3 530)	(3 605)	(1 972)	(2 051)	-	-	(30 819)	(29 585)
Убыток от выбытия основных средств	(2 226)	(3 543)	-	31	(286)	(155)	-	-	(2 512)	(3 667)
Доля в финансовых результатах зависимых предприятий	(32)	(596)	-	-	-	-	-	-	(32)	(596)
Прибыль от операционной деятельности по МСФО	4 835	13 849	(2 735)	(5 906)	(732)	466	4 166	62	5 534	8 471

Сверка прибыли от операционной деятельности по МСФО и убытка до налогообложения представлена в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов сверка активов и обязательств по сегментам с активами и обязательствами Группы представлена следующим образом:

	31 декабря 2013				
	Производ- ство металло- продукции (Россия)	Производ- ство металло- продукции (Турция)	Добыча угля	Исключение межсегмент- ных операций	Итого
Итого активы	419 246	43 595	19 399	(84 670)	397 570
Итого обязательства	143 943	28 147	10 505	(9 557)	173 038
	31 декабря 2012				
	Производ- ство металло- продукции (Россия)	Производ- ство металло- продукции (Турция)	Добыча угля	Исключение межсегмент- ных операций	Итого
Итого активы	466 012	58 766	28 290	(58 231)	494 837
Итого обязательства	161 478	49 568	9 811	(24 268)	196 589

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2013	2012
Производственные затраты		
Использованные сырье и материалы	153 014	174 156
Амортизация основных средств	30 120	28 808
Заработная плата и страховые взносы	29 261	28 156
Прочие расходы	6 552	10 815
	<u>218 947</u>	<u>241 935</u>
Уменьшение остатка незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути	2 640	2 983
Итого	<u>221 587</u>	<u>244 918</u>

11. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Заработная плата и страховые взносы	8 333	8 764
Налоги, за исключением налога на прибыль	3 880	3 916
Профессиональные услуги	1 749	2 144
Амортизация основных средств и нематериальных активов	668	746
Расходы на страхование	604	622
Материалы	286	311
Расходы на исследования и разработки	159	124
Прочее	987	1 035
	<u>16 666</u>	<u>17 662</u>
Итого	<u>16 666</u>	<u>17 662</u>

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Транспортные расходы	16 348	14 389
Заработная плата и страховые взносы	509	435
Расходы на рекламу	191	280
Материалы	541	466
Амортизация основных средств	31	31
Прочее	1 750	1 461
	<u>19 370</u>	<u>17 062</u>
Итого	<u>19 370</u>	<u>17 062</u>

13. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ (ДОХОДЫ)/РАСХОДЫ, НЕТТО

	2013	2012
Убыток от выбытия основных средств, нетто	2 512	3 667
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(191)	(124)
Прибыль от выбытия зависимых предприятий (а)	(4 166)	-
Чистая прибыль от продажи ценных бумаг	(95)	(62)
Чистый убыток от переоценки ценных бумаг	127	-
Дивиденды, полученные от инвестиций имеющиеся в наличии для продажи	(445)	(404)
Доход от продажи дочерней компании (Примечание 7)	-	(617)
Чистая прибыль от выбытия прочих активов	(382)	(590)
Прочие (доходы)/убытки от операционной деятельности, нетто	(32)	(98)
	<u>(2 672)</u>	<u>1 772</u>
Итого	<u>(2 672)</u>	<u>1 772</u>

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

(а) 12 февраля 2013 года состоялась сделка по продаже Группой доли в ООО «ММК-Транс». Окончательный размер вознаграждения был согласован в июле 2013 года на основании данных из утвержденной финансовой отчетности ООО «ММК-Транс» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, подготовленной в соответствии с МСФО, и составил 4 166 млн. рублей (131 млн. долл. США). В рамках данной сделки было заключено пятилетнее соглашения между сторонами о железнодорожных перевозках не менее 70% грузов Группы ММК.

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, прочие расходы в размере 2 481 млн. рублей и 2 455 млн. рублей соответственно пришлись на обязательные и добровольные социальные программы и поддержку социальных объектов.

15. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Процентные расходы по кредитам, займам и финансовому лизингу	5 757	6 775
Процентные расходы по резервам	198	184
Нетто прибыли по процентным свопам	(198)	(29)
Итого	<u>5 757</u>	<u>6 930</u>

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Резерв по налогу на прибыль, созданный Группой и относящийся к различным юрисдикциям, составил в 2013 году и 2012 году соответственно:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	382	2 300
Корректировки, признанные в текущем году в отношении текущего налога предыдущих лет	95	(994)
Отложенные налоговые (доходы)/расходы, нетто:	(10 210)	(342)
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль	<u>(9 733)</u>	<u>964</u>

Корректировки, признанные в 2013 и 2012 годах в отношении налога предыдущих лет, вызваны, главным образом, изменениями в оценочных значениях, которые были учтены в уточненных налоговых декларациях за соответствующий период. Соответствующее изменение отложенного налога также было отражено в результате этого обстоятельства.

Ставки налога на прибыль в других странах, где предприятия Группы ведут налогооблагаемую деятельность, варьируются от 10% до 20%.

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, и прибыли до налогообложения, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе:

**ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(В миллионах рублей, если не указано иное)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Убыток до налогообложения	(89 099)	(1 774)
Резерв по налогу на прибыль, начисленный на прибыль до налогообложения по ставке в 20%, установленной для Материнской компании	(17 820)	(355)
Корректировки на:		
Эффект разницы в ставках налога на прибыль в других юрисдикциях	31	31
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	1 336	808
Корректировки, признанные в текущем году в отношении отложенного налога прошлых лет	95	62
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	5 534	497
Эффект, от необлагаемой налогом прибыли от выбытия зависимых предприятий	(806)	-
Обесценение деловой репутации	1 765	-
Прочие постоянные разницы	163	(79)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	<u>(9 733)</u>	<u>964</u>

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

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	33 471	33 713
Продажа выбывающей группы	95	(101)
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров (признано в капитале)	(572)	-
Доход по отложенному налогу	(10 210)	(342)
Эффект пересчета в валюту представления	(529)	201
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	<u>22 255</u>	<u>33 471</u>

Налоговый эффект от временных разниц, приведший к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен следующим образом:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Дебиторская задолженность	131	213
Неиспользованные налоговые убытки	2 817	4 221
Инвестиционные налоговые льготы	1 767	1 944
Кредиторская задолженность	1 604	1 215
Основные средства	2 749	182
Инвестиции	131	213
Товарно-материальные запасы	262	273
Активы, предназначенные для продажи	65	61
Кредиты и займы	-	-
Зачет по отложенному налогу	(3 928)	(3 706)
Отложенные налоговые активы	<u>5 598</u>	<u>4 616</u>

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

	31 декабря	
	2013	2012
Основные средства	(28 312)	(38 664)
Инвестиции	(131)	(334)
Товарно-материальные запасы	(1 276)	(1 428)
Дебиторская задолженность	(1 506)	(911)
Кредиты и займы	(229)	(456)
Кредиторская задолженность	(327)	-
Зачет по отложенному налогу	3 928	3 706
Отложенные налоговые обязательства	(27 853)	(38 087)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(22 255)	(33 471)

Срок зачета налоговых убытков истекает в следующих годах:

Срок до истечения	31 декабря	
	2013	2012
От 6 до 10 лет	2 424	1 215
От 2 до 5 лет	393	3 006
До 1 года	-	-
	2 817	4 221

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов накопленная сумма временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью дочерних предприятий, в отношении которых отложенные налоговые обязательства не были признаны, составила 24 023 млн. рублей и 28 249 млн. рублей соответственно. Обязательства не были отражены в данной консолидированной финансовой отчетности в отношении данных временных разниц в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки использования этих разниц, и представляется вероятным, что данные разницы не изменятся в обозримом будущем.

На основании данных прошлых периодов о размере налогооблагаемой прибыли и расчета сумм будущей налогооблагаемой прибыли за периоды, в течение которых возможно произвести вычет отложенных налоговых активов, руководство Группы полагает, что Группа сможет реализовать выгоды от использования вычитаемых временных разниц.

В 2013 году отложенные налоговые активы в сумме 5 534 млн. рублей не были признаны (в том числе по неиспользованным налоговым убыткам 2 290 млн. рублей) в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным. Срок зачета непризнанных налоговых убытков истекает в следующих годах:

Срок до истечения	2013
От 6 до 10 лет	827
От 2 до 5 лет	1 463
До 1 года	-
	2 290

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Мебель и хозяйст- венный инвентарь	Добы- вающие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2012 года	134 772	282 725	8 767	6 589	9 820	46 796	489 469
Поступления	142	5 996	303	110	-	12 131	18 682
Перемещения	9 989	18 118	358	1 073	-	(29 538)	-
Выбытия	(592)	(5 756)	(208)	(37)	-	(1 965)	(8 558)
Продажа дочернего предприятия (Примечание 7)	(1 254)	(721)	(127)	(39)	-	(297)	(2 438)
Эффект пересчета в валюту представления	(1 115)	(1 727)	(34)	3	-	(17)	(2 890)
На 31 декабря 2012 года	141 942	298 635	9 059	7 699	9 820	27 110	494 265
Поступления	462	8 887	205	209	160	10 567	20 490
Перемещения	5 221	6 268	291	343	(139)	(11 984)	-
Выбытия	(379)	(6 806)	(278)	(70)	-	(404)	(7 937)
Реклассификация в активы готовые для продажи	(505)	(105)	(27)	(2)	(1 449)	(59)	(2 147)
Эффект пересчета в валюту представления	1 475	2 187	6	13	-	62	3 743
На 31 декабря 2013 года	148 216	309 066	9 256	8 192	8 392	25 292	508 414
<i>Амортизация</i>							
На 1 января 2012 года	(24 639)	(77 869)	(3 811)	(2 249)	(1 232)	-	(109 800)
Начисление за период	(4 629)	(23 026)	(875)	(573)	(624)	-	(29 727)
Обесценение активов	-	-	-	-	(456)	(66)	(522)
Выбытия	102	3 287	127	28	-	-	3 544
Продажа дочернего предприятия (Примечание 7)	712	494	75	20	-	-	1 301
Эффект пересчета в валюту представления	36	216	15	4	-	-	271
На 31 декабря 2012 года	(28 418)	(96 898)	(4 469)	(2 770)	(2 312)	(66)	(134 933)
Начисление за период	(4 833)	(23 989)	(836)	(844)	(548)	-	(31 050)
Обесценение активов	(24 163)	(33 774)	(654)	(571)	(3 283)	(2 807)	(65 252)
Выбытия	139	4 609	223	48	-	-	5 019
Реклассификация в активы готовые для продажи	38	54	20	2	318	-	432
Эффект пересчета в валюту представления	(78)	(478)	(37)	3	-	-	(590)
На 31 декабря 2013 года	(57 315)	(150 476)	(5 753)	(4 132)	(5 825)	(2 873)	(226 374)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 31 декабря 2012 года	113 524	201 737	4 590	4 929	7 508	27 044	359 332
На 31 декабря 2013 года	90 901	158 590	3 503	4 060	2 567	22 419	282 040

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, начисленные проценты по кредитам и займам в сумме 117 млн. рублей и 300 млн. рублей соответственно были капитализированы и учтены в составе основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов основные средства балансовой стоимостью 24 907 млн. рублей и 42 238 млн. рублей соответственно находились в залоге в качестве обеспечения ряда долгосрочных и краткосрочных кредитов, полученных Группой (Примечания 26 и 30).

Обязательства по капитальным расходам представлены в Примечании 34.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов арендуемое имущество с остаточной балансовой стоимостью 65 млн. рублей и 376 млн. рублей соответственно отражено в составе объектов основных средств следующим образом:

	<u>Первоначальная стоимость</u>	<u>Накопленная амортизация</u>	<u>Остаточная стоимость</u>
Машины и оборудование	65	(33)	32
Незавершенное строительство	33	-	33
Остаток на 31 декабря 2013 года	98	(33)	65
Машины и оборудование	541	(209)	332
Незавершенное строительство	44	-	44
Остаток на 31 декабря 2012 года	585	(209)	376

Руководство Группы идентифицировало отдельные объекты основных средств и незавершенного строительства, которые не использовались, и чья стоимость не может быть возмещена, на общую сумму в 4 775 млн. рублей и 522 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно. Дополнительно был признан убыток от обесценения в размере 1 275 млн. рублей возникший при переоценке выбывающей группы до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2013 года Руководство Группы проанализировало изменения в экономической среде и металлургической промышленности, а также операции Группы, начиная с 31 декабря 2012, и пришло к выводу о необходимости проведения теста на обесценение всех существенных активов или групп активов, генерирующих денежные потоки Группы («ЕГДС»). Для целей проведения теста руководство Группы делит активы на 3 такие группы, которые являются эквивалентом операционных сегментов: сегмент по производству металлопродукции (Россия), сегмент по производству металлопродукции (Турция), сегмент по добыче угля.

При проведении теста на обесценение для каждого актива или группы активов, генерирующих денежные потоки, применялись следующие допущения:

Сегмент по производству металлопродукции (Россия)

- оценка будущих денежных потоков основана на финансовых прогнозах на 5 лет, утвержденных руководством;

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

- прогнозируемый объем продаж металлопродукции в натуральном выражении увеличивается на 8% в 2014 году, на 3% в 2015 году и на 1% в 2016 году, после чего остается неизменным на уровне 2016 года;
- прогнозируемая средняя цена металлопродукции снижается на 2% в 2014 году, и в дальнейшем увеличивается в среднем на 2%;
- прогнозируемые операционные расходы увеличиваются на 5% в 2014 году, 5% в 2015 году, и в дальнейшем увеличиваются в среднем на 2%.

Основные допущения по постпрогнозному периоду:

- темп роста в постпрогнозном периоде составляет 2%;
- рентабельность по EBITDA равна средней рентабельности на временном интервале в 12 лет (фактическая динамика за 7 лет плюс пятилетний прогнозный период);
- ставка дисконтирования была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала после вычета налогов и составила 10,6%.

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

- снижение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 16 266 млн. рублей;
- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 26 282 млн. рублей;
- снижение рентабельности в постпрогнозном периоде на 1% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 18 067 млн. рублей;
- уменьшение будущего планируемого объема продаж на 10% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 39 995 млн. рублей.

Сегмент по добыче угля (Россия)

- оценка будущих денежных потоков основана на финансовых прогнозах на 5 лет, утвержденных руководством. Величина терминального потока денежных средств была определена по истечении пятилетнего периода прогнозирования исходя из того, что в будущем ежегодный прирост составит 2%;
- прогнозируемый объем продаж продукции в натуральном выражении в 2014-2015 годах снижается в среднем на 3%. В 2016-2018 в связи с выходом на более широкие угольные пласты объем продаж увеличивается в среднем на 21%;
- прогнозируемая цена на продукцию снижается на 2% в 2014 году, а в дальнейшем увеличивается в среднем на 4% в год;
- прогнозируемые операционные расходы увеличиваются на 9% в 2014 году, и в дальнейшем растут в среднем на 10% в год;
- ставка дисконтирования была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала после вычета налогов и составила 10,6%.

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

- снижение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 2 356 млн. рублей;

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 2 847 млн. рублей;
- уменьшение будущего планируемого объема продаж на 10% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 4 353 млн. рублей.

Сегмент по производству металлопродукции (Турция)

- оценка будущих денежных потоков основана на финансовых прогнозах на 5 лет, утвержденных руководством;
- прогнозируемый объем продаж металлопродукции в натуральном выражении увеличивается на 5% в 2014 году. В 2015 году запланирован запуск горячего комплекса и увеличение объема продаж 2,3 раза. В 2016 году объем продаж увеличивается на 14%, после чего остается неизменным на уровне 2016 года;
- прогнозируемая средняя цена металлопродукции снижается на 1% в 2014 году, на 17% в 2015 году, и в дальнейшем изменяется незначительно;
- прогнозируемые операционные расходы увеличиваются на 3% в 2014 году, на 75% в 2015 году, на 13% в 2016 году и в дальнейшем растут в среднем на 2%.

Основные допущения по постпрогнозному периоду:

- темп роста в постпрогнозном периоде составляет 2%;
- капитальные вложения в постпрогнозном периоде ниже уровня амортизации на 20%;
- ставка дисконтирования была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала после вычета налогов и составила 10,5%.

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

- снижение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 1 669 млн. рублей;
- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 2 684 млн. рублей;
- запуск горячего комплекса на один год позже запланированного срока приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 2 651 млн. рублей;
- уменьшение будущего планируемого объема продаж на 10% приводит к дополнительным убыткам от обесценения в размере 4 418 млн. рублей.

Признанный убыток от обесценения по каждой из ЕГДС представлен в следующей таблице:

	<u>Обесценение основных средств</u>	<u>Обесценение гудвила</u>
Сегмент по производству металлопродукции (Россия)	36 076	1 267
Сегмент по производству металлопродукции (Турция)	16 626	42
Сегмент по добыче угля (Россия)	7 775	7 515
Итого	60 477	8 824

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

18. ГУДВИЛ

Ниже представлены изменения в балансовой стоимости гудвила в течение 2013 и 2012 годов:

	2013	2012
Остаток на начало года	8 824	8 824
Обесценение гудвила	(8 824)	-
Остаток на конец года	-	8 824

Балансовая стоимость гудвила была распределена между генерирующими денежными потоками единицами следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Добыча угля	-	7 515
Производство металлопродукции (Россия)	-	1 267
Производство металлопродукции (Турция)	-	42
Итого	-	8 824

Возмещаемая стоимость активов/групп активов, генерирующих денежные потоки, была определена, исходя из расчета ценности использования. Допущения, используемые в расчетах и прогнозы изменений будущих денежных потоков, раскрыты в Примечании 17.

19. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2012 года	1 126	684	629	2 439
Поступления	31	373	404	808
Выбытия	-	(31)	-	(31)
Эффект пересчета в валюту представления	(3)	(24)	-	(27)
На 31 декабря 2012 года	1 154	1 002	1 033	3 189
Поступления	32	159	95	286
Выбытия	(64)	(32)	(64)	(160)
Эффект пересчета в валюту представления	56	(49)	16	23
На 31 декабря 2013 года	1 178	1 080	1 080	3 338
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2012 года	(535)	(486)	(478)	(1 499)
Амортизационные отчисления	(93)	(155)	(186)	(434)
Выбытия	-	31	-	31
Эффект пересчета в валюту представления	(10)	32	(4)	18
На 31 декабря 2012 года	(638)	(578)	(668)	(1 884)

**ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Амортизационные отчисления	(95)	(159)	(64)	(318)
Выбытия	64	32	-	96
Эффект пересчета в валюту представления	14	(15)	45	44
На 31 декабря 2013 года	(655)	(720)	(687)	(2 062)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 31 декабря 2012 года	516	424	365	1 305
На 31 декабря 2013 года	523	360	393	1 276

Ниже представлена оценка амортизационных отчислений в течение последующих пяти лет и далее:

Год, заканчивающийся 31 декабря,	
2013	262
2014	164
2015	98
2016	98
Далее	654
Итого	1 276

Фактические амортизационные отчисления будущих периодов могут отличаться от представленных выше вследствие приобретения новых нематериальных активов, изменений в оценке сроков полезного использования, изменений в технологиях и других факторов.

Прочие нематериальные активы не подвергались обесценению в 2013 и 2012 годах.

20. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2013	2012
Материалы	26 480	27 580
Готовая продукция и товары для перепродажи	11 913	14 822
Незавершенное производство	6 742	6 166
Горно-шахтная проходка	4 058	3 037
Товары в пути	-	30
Итого	49 193	51 635
За вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	(818)	(790)
Итого запасы, нетто	48 375	50 845

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

	2013	2012
Остаток на начало года	790	1 298
Изменение резерва	64	(497)

**ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Эффект пересчета в валюту представления	(36)	(11)
Остаток на конец года	818	790

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Торговая дебиторская задолженность	17 968	19 803
Резерв по сомнительным долгам	(1 375)	(2 794)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	16 593	17 009
Авансы выданные	1 276	1 519
Расходы будущих периодов	393	273
Прочая дебиторская задолженность	2 358	2 308
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	20 620	21 109

Аккредитивы и гарантии, полученные в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности, по которой не создан резерв под обесценение, на 31 декабря 2013 года составили 4 058 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 3 433 млн. рублей).

Анализ просроченной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв под обесценение, представлен следующим образом:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Менее 30 дней	720	911
30-60 дней	65	334
60-90 дней	33	61
90-120 дней	33	30
Более 120 дней	295	213
Итого	1 146	1 549

Руководство Группы полагает, что данная просроченная дебиторская задолженность будет собрана в полном объеме.

Движение резерва по сомнительным долгам торговой дебиторской задолженности, представлено следующим образом:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Остаток на начало года	2 794	5 165
Снижение резерва по сомнительным долгам	(191)	(715)
Списание дебиторской задолженности за счет использования резерва	(127)	(1 523)
Эффект от продажи дочернего предприятия	(1 209)	-
Эффект пересчета в валюту представления	108	(133)
Остаток на конец года	1 375	2 794

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

22. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2013	2012
Долгосрочные инвестиции		
Имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости		
Котирующиеся ценные бумаги	26 215	22 749
Некотирующиеся ценные бумаги	295	273
Займы выданные и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости		
Векселя к получению, ставка процента 2,8%-5,5% годовых	-	3 402
Долгосрочные займы выданные	655	-
Итого долгосрочные инвестиции	27 165	26 424
Краткосрочные инвестиции		
Вложения, удерживаемые до погашения, учитываемые по амортизированной стоимости		
Векселя к получению, ставка процента 2,8% годовых	33	425
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения как прибылей и убытков		
Торговые долевые ценные бумаги	229	1 337
Торговые долговые ценные бумаги	164	-
Паи инвестиционного фонда	131	121
Итого краткосрочные инвестиции	557	1 883

Долгосрочные котирующиеся ценные бумаги, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой вложения в акции иностранной компании, в которой Группа имеет менее чем 20% пакет акций и не имеет возможности осуществлять значительное влияние. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов нереализованная прибыль и убыток по данным ценным бумагам составила 19 331 млн. рублей и 18 631 млн. рублей соответственно, за вычетом соответствующего эффекта налога на прибыль в размере ноль млн. рублей, соответственно.

Долевые ценные бумаги, предназначенные для торговли, представляют собой ликвидные акции российских компаний, обращающиеся на бирже. Они отражены по рыночной стоимости на конец периода, определенной на основе данных о ценах торгов, полученных от инвестиционных брокеров.

Долговые ценные бумаги, предназначенные для торговли, представляют собой ликвидные обращающиеся на публичном рынке облигации российских компаний. Они отражаются по рыночной стоимости на конец периода, определяемой на основе данных о ценах торгов, полученных от инвестиционных брокеров.

Чистый убыток от переоценки и реализации ценных бумаг, предназначенных для торговли, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составил 127 млн. рублей и ноль млн. рублей, соответственно. Данные результаты были включены в состав прочих операционных (расходов)/доходов в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря	
	2013	2012
Счета в банках, руб.	491	1 853
Счета в банках, евро	164	456
Счета в банках, долл. США	1 177	1 124
Счета в банках, швейцарские франки	-	30
Счета в банках, новые турецкие лиры	-	30
Банковские депозиты, руб., ставка процентов 7,75% годовых (31 декабря 2012: 8,22%)	491	7 016
Банковские депозиты, долл. США, ставка процентов 0,25%-2,03% годовых (31 декабря 2012: 0,25%-2%)	1 244	456
Банковские депозиты, новые турецкие лиры, ставка процентов 0,25%-3,05% годовых	131	-
Банковские депозиты, евро, ставка процентов 0,5% годовых (31 декабря 2012: 0,6%)	1 342	30
Итого	5 040	10 995

24. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Часть внеоборотных активов, относящихся к сегменту по добыче угля, представлена в качестве группы активов, предназначенных для продажи, в соответствии с планами руководства Группы по реализации непрофильных активов. Ведется активная деятельность по продаже данных активов и планируется реализовать их в течение года. В течение 2013 года Группа реклассифицировала часть внеоборотных активов Сегмента по добыче угля в активы предназначенные для продажи и признала убыток от обесценения в сумме 1 274 млн. рублей. Прибыль от выбытия активов предназначенных для продажи была нематериальна. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов активы, предназначенные для продажи, представлены затратами в незавершенном строительстве на сумму 484 млн. рублей.

25. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Обыкновенные акции

	31 декабря	
	2013	2012
Выпущенные и оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль (в тыс.)	11 174 330	11 174 330

Выпущенные и оплаченные акции представлены следующим образом:

Количество обыкновенных акций в тысячах	Акции,		
	Выпущенные акции	выкупленные Компанией	Выпущенные акции, нетто
Остаток на 1 января 2012 года	11 174 330	(168 252)	11 006 078
Выкуп собственных акций	-	(3 730)	(3 730)
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	-	3 688	3 688
Остаток на 31 декабря 2012 года	11 174 330	(168 294)	11 006 036

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Количество обыкновенных акций в тысячах	Акции,		Выпущенные акции, нетто
	Выпущенные акции	выкупленные Компанией	
Выкуп собственных акций	-	(44 225)	(44 225)
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	-	201 821	201 821
Остаток на 31 декабря 2013 года	11 174 330	(10 698)	11 163 632

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа владела 10 698 тыс. и 168 294 тыс. выпущенных обыкновенных акций Материнской компании соответственно. Все собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по фактической стоимости приобретения.

Резерв по переоценке инвестиций

Резерв по переоценке инвестиций состоит из накопленных изменений справедливой стоимости инвестиций, удерживаемых для продажи, имеющихся в наличии на отчетную дату, и отражается в соответствии с учетной политикой описанной в Примечании 4.

Резерв накопленных курсовых разниц

Резерв накопленных курсовых разниц включает в себя все разницы возникающие при пересчете финансовых результатов зарубежных операций Группы. Резерв отражается в соответствии с учетной политикой описанной в Примечании 4.

Права голоса владельцев акций

Владельцы полностью оплаченных обыкновенных акций имеют право одного голоса на акцию на ежегодном общем собрании акционеров Материнской компании.

Дивиденды

29 декабря 2012 года, Материнская компания объявила о выплате промежуточных дивидендов в размере 0.28 руб. на одну обыкновенную акцию по результатам 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года на общую сумму 3 129 млн. рублей. Из указанной общей суммы дивидендов на предприятия Группы приходится 47 млн. рублей.

В течение года заканчивающегося 31 декабря 2013 года Группа не объявляла о выплате дивидендов, за исключением 31 млн. рублей относящихся к дочерним предприятиям.

26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Тип процентной ставки	Средневзвешенная годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		31 декабря	31 декабря
		2013	2012	2013	2012
		Необеспеченные корпоративные облигации, руб.	Фиксированная	9%	8%
Обеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	5%	6%	8 411	9 385
Обеспеченные кредиты, евро	Фиксированная	6%	6%	9 001	9 628
Необеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	3%	2%	26 052	14 063

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

	Тип процентной ставки	Средневзвешенная годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		31 декабря	31 декабря
		2013	2012	2013	2012
Необеспеченные кредиты, долл. США	Фиксированная	5%	5%	1 636	5 285
Необеспеченные кредиты, руб.	Фиксированная	8%	-	6 939	-
Необеспеченные кредиты, евро	Фиксированная	4%	4%	33	121
Необеспеченные кредиты, евро	Плавающая	2%	2%	9 328	10 570
				70 793	67 913

Облигации

В феврале 2012 года, Материнская компания Группы разместила облигации на Московской межбанковской валютной бирже на сумму 5 000 млн. руб. с полугодовым купонным периодом и ставкой 8,19% годовых и офертой (правом досрочного погашения облигаций) 1,5 года, подлежащие погашению в феврале 2015 года. Выпуск облигаций учтен в статье «Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов» консолидированного отчета о финансовом положении (Примечание 30).

В декабре 2012 года Материнская компания Группы разместила облигации на Московской межбанковской валютной бирже на сумму 5 000 млн. рублей с полугодовым купонным периодом и ставкой 8,70% годовых и офертой 3 года, подлежащие погашению в декабре 2022 года.

В июле 2013 года Материнская компания Группы разместила облигации на Московской межбанковской валютной бирже на сумму 5 000 млн. рублей с полугодовым купонным периодом и ставкой 8,50% годовых и офертой 3 года, подлежащие погашению в июле 2023 года.

4 апреля и 15 августа 2013 года Материнская компания Группы полностью погасила необеспеченные корпоративные облигации в сумме 8 000 млн. рублей и 5 000 млн. рублей соответственно.

Кредиты и займы

Группа получает кредиты, номинированные в рублях, долларах США и евро, от различных банков. Долговые обязательства включают необеспеченные и обеспеченные кредиты, а также кредитные линии. На 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа имела в своем распоряжении неиспользованные средства в рамках кредитных линий в размере 59 524 млн. рублей и 39 884 млн. рублей соответственно.

На банковские кредиты распространяются определенные ограничения, включая, среди прочих:

- соотношение консолидированной задолженности к консолидированному показателю EBITDA не должно превышать 3,5:1;
- соотношение консолидированного показателя EBITDA к консолидированному показателю стоимости обслуживания долга не должно быть менее чем 1,3:1; и

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

- соотношение консолидированной задолженности к консолидированному капиталу не должно превышать 1:1.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа соответствовала ограничениям, распространяющимся на полученные банковские кредиты.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов долгосрочные кредиты были обеспечены основными средствами Группы с остаточной балансовой стоимостью 24 907 млн. рублей и 41 817 млн. рублей соответственно, и акциями дочернего предприятия Группы, с балансовой стоимостью чистых активов на сумму 15 448 млн. рублей и 9 204 млн. рублей соответственно.

График погашения задолженности

Год, заканчивающийся 31 декабря

2014 года (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов и займов, Примечание 30)	30 045
2015 года	28 409
2016 года	23 532
2017 года	11 619
2018 года и в последующие периоды	7 233
Итого	100 838

27. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	31 декабря	
	2013	2012
Остаток на начало года	1 549	1 424
Эффект развертывания дисконтирования	120	125
Изменения в оценочных суждениях	151	-
Начисление резерва под рекультивацию земель	4 874	-
Продажа дочернего общества	(410)	-
Остаток на конец года	6 284	1 549

В конце 2013 года менеджмент Группы утвердил долгосрочную «Экологическую программу Группы», рассчитанную до 2022 года. Неотъемлемой частью этой программы является рекультивация земель промышленного характера расположенных в г. Магнитогорске. В результате Группа признала по сегменту Сталь (Россия) резерв под рекультивацию земель в сумме 4 874 млн. рублей. Ожидаемые затраты на рекультивацию после учета эффекта дисконтирования были включены в строку Убытки от обесценения и резерв под рекультивацию земель консолидированного отчета о совокупном доходе.

Ожидаемые затраты на рекультивацию и закрытие шахт после учета эффекта дисконтирования признанные до 2013 года были включены в стоимость соответствующих групп основных средств.

В процессе формирования оценки ожидаемых затрат руководство консультировалось с инженерами Группы, которые руководствовались требованиями законодательства в отношении подобных участков, требующих схожих по содержанию восстановительных работ. В связи с долгосрочной природой данного обязательства самым значительным фактором неопределенности в процессе оценки резерва являются затраты, которые будут фактически

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

понесены. В частности, Группа сделала допущение, что произведет необходимую рекультивацию земель, используя имеющиеся на данный момент технологии и материалы.

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Планы с установленными взносами

Суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, составили в 2013 и 2012 годах 6 371 млн. рублей и 5 632 млн. рублей соответственно.

Планы с установленными выплатами

Группа предоставляет своим сотрудникам, вышедшим на пенсию до 1 апреля 2001 года, возможность участвовать в пенсионном плане с установленными выплатами. С 1 апреля 2001 года сотрудники, вышедшие на пенсию после указанной даты, не имеют возможности участвовать в данном плане. Помимо этого на некоторых компаниях Группы существует план с установленными выплатами для сотрудников вышедших на пенсию после 1 апреля 2001 года.

Выплата пенсий в рамках указанных планов с установленными выплатами осуществляется независимым благотворительным фондом БОФ «Металлург». Данный фонд не имеет активов, предназначенных для сотрудников, участвующих в пенсионных планах.

Сотрудники, участвующие в пенсионном плане с установленными выплатами, получают пожизненные пенсии, размер которых составляет от 400 руб. до 825 руб. в месяц в зависимости от фактического стажа работы и уровня квалификации. В 2013 и 2012 годах, Группа перечисляла ежемесячные платежи в фонд в размере 654 руб. и 611 руб. соответственно за каждого пенсионера. Впоследствии фонд распределил указанные средства между пенсионерами.

Основные актуарные допущения, использованные Группой при прогнозировании обязательств по пенсионным выплатам и определении чистых периодических расходов по выплате пенсий за 2013 и 2012 годы, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Ставка дисконтирования	7,6%	6,6%
Будущие увеличения пенсионных выплат	6,3%	6,5%
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников программы с момента выхода на пенсию	8,4	9,1

Компоненты чистых суммарных расходов по пенсионным планам составили в 2013 и в 2012 годах соответственно:

	2013	2012
Затраты по процентам	78	59
Актуарные (прибыли)/убытки	(27)	207
Итого	51	266

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

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

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

	2013	2012
Текущая стоимость на начало года	1 093	960
Процентные расходы	78	59
Актуарные (прибыли)/убытки	(27)	207
Выплаты за год	(129)	(133)
Накопленные обязательства по выплате пенсий на конец года	1 015	1 093
Представленные в консолидированном отчете о финансовом положении как:		
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	131	121
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	884	972
Итого	1 015	1 093

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

Год, заканчивающийся 31 декабря,	
2014 года	131
2015 года	98
2016 года	98
2017 года	98
2018-2022 годов	328
Последующие периоды	262
Итого	1 015

29. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2013	2012
Торговая кредиторская задолженность	20 095	18 709
Авансы, полученные от покупателей	6 055	9 173
Дивиденды начисленные	65	3 128
Задолженность по прочим налогам	2 553	2 764
Задолженность по заработной плате	3 338	3 554
Процентные свопы (а)	229	395
Прочие текущие обязательства	1 604	547
Итого	33 939	38 270

(а) Данная сумма представляет собой справедливую стоимость процентных свопов, заключенных одной из компаний Группы на сумму 5 957 млн. рублей (31 декабря 2012: 5 528 млн. рублей). Компания использует данные инструменты для снижения рисков связанных с изменением ставки LIBOR. При первоначальном признании Компания не отнесла данные инструменты к инструментам хеджирования, и не учитывает их как

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

инструменты хеджирования. В 2013 и 2012 годах прибыль от процентных свопов составила 198 млн. рублей и 29 млн. рублей соответственно и была признана в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупных доходах.

Анализ торговой и прочей кредиторской задолженности по срокам погашения:

	31 декабря	
	2013	2012
К погашению в срок:		
До одного месяца	25 036	26 910
От одного до трех месяцев	1 015	790
От трех месяцев до одного года	1 604	1 002
Итого	27 655	28 702

На 31 декабря 2013 и 2012 годов, просроченная кредиторская задолженность составила 4 157 млн. рублей и 4 608 млн. рублей, соответственно.

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

	Тип процентной ставки	Средневзвешенная годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		31 декабря	
		2013	2012	2013	2012
Краткосрочные кредиты и займы:					
Обеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	2%	2%	753	1 883
Обеспеченные кредиты, евро	Плавающая	1%	-	458	-
Необеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	2%	2%	1 800	1 519
Необеспеченные кредиты, руб.	Фиксированная	-	7%	-	3 311
				<u>3 011</u>	<u>6 713</u>
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:					
Необеспеченные корпоративные облигации, руб.	Фиксированная	8%	8%	16 200	14 790
Обеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	5%	5%	4 255	4 283
Необеспеченные кредиты, евро	Плавающая	2%	2%	2 913	2 642
Обеспеченные кредиты, евро	Фиксированная	6%	6%	2 422	2 248
Необеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	1%	2%	2 913	5 832
Необеспеченные кредиты, руб.	Фиксированная	8%	7%	589	9 993
Необеспеченные кредиты, долл. США	Фиксированная	5%	5%	655	2 916
Необеспеченные кредиты, Евро	Фиксированная	4%	4%	98	91

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

	30 045	42 795
Итого	33 056	49 508

Средневзвешенные процентные ставки по краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляли:

	31 декабря	
	2013	2012
Деноминированные в рублях	8%	8%
Деноминированные в долларах США	3%	3%
Деноминированные в евро	3%	3%

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов краткосрочные кредиты и займы были обеспечены основными средствами с остаточной балансовой стоимостью ноль млн. рублей и 421 млн. рублей соответственно, и на 31 декабря 2013 года товарно-материальными запасами и/или торговой дебиторской задолженностью в сумме 1 178 млн. рублей.

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

	31 декабря	
	2013	2012
В течение:		
1 месяца	4 124	4 283
От 1 до 3 месяцев	9 590	8 018
От 3 месяцев до 1 года	19 342	37 207
Итого	33 056	49 508

31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами и соответствующие остатки в расчетах

Операции между Материнской компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами Материнской компании, были исключены при консолидации, и информация по ним в данном примечании не раскрывается.

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон или привлекает средства финансирования от них. Операции со связанными сторонами проводятся на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими сторонами.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами и соответствующих остатках в расчетах на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена ниже.

а) Операции с зависимыми предприятиями Группы

	2013	2012
<i>Закупки</i>	5 953	6 958
<i>Дивиденды полученные</i>	-	1 597

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

	31 декабря	
	2013	2012
Остатки в расчетах		
<i>Дебиторская задолженность</i>	4	253
<i>Кредиторская задолженность</i>	115	493
б) Операции с компаниями под общим контролем		
	2013	2012
<i>Процентный доход</i>	94	112
<i>Погашение векселей</i>	4 040	-
<i>Погашение процентов</i>	242	-
Остатки в расчетах		
<i>Векселя к получению</i>	-	3 827
<i>Уплата процентов</i>	-	147
с) Операции с прочими связанными сторонами		
	2013	2012
<i>Выручка от реализации</i>	722	24
<i>Закупки</i>	893	5 919
<i>Плата за пользование банковскими услугами</i>	110	106
	2013	2012
<i>Полученные кредиты и овердрафты</i>	8	61
<i>Погашенные кредиты и овердрафты</i>	2	61
Остатки в расчетах		
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	1 124	846
<i>Кредиторская задолженность</i>	-	158
<i>Дебиторская задолженность</i>	464	-
<i>Авансы полученные</i>	111	-

Все суммы в расчетах не обеспечены, и ожидается, что они будут погашены денежными средствами.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы получает только краткосрочное вознаграждение. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012, ключевой управленческий персонал получил вознаграждение в сумме 946 млн. рублей и 954 млн. рублей соответственно.

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют, риск изменения цен на

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

долевые инструменты. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения кредитов и займов Группы (сроки погашения прочих обязательств представлены в Примечаниях 26 и 30), базирующихся на недисконтированных суммах с учетом контрактных сроков погашения обязательств, включая проценты:

2013	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	Итого	В течение 1-го месяца	От одного до трех месяцев	От трех до двенадцати месяцев	От двух до пяти	Далее
Кредиты и займы с фиксированной ставкой							
Основная сумма	7%	47 393	1 015	5 008	11 717	27 591	2 062
Проценты		6 872	884	360	1 833	3 730	65
		54 265	1 899	5 368	13 550	31 321	2 127
Кредиты и займы с плавающей ставкой							
Основная сумма	3%	57 439	1 866	4 091	5 891	43 856	1 735
Проценты		4 352	360	327	982	2 618	65
		61 791	2 226	4 418	6 873	46 474	1 800
Итого		116 056	4 125	9 786	20 423	77 795	3 927
2012							
Кредиты и займы с фиксированной ставкой							
Основная сумма	7%	67 853	911	3 584	26 455	33 228	3 675
Проценты		7 927	699	638	2 491	3 856	243
		75 780	1 610	4 222	28 946	37 084	3 918
Кредиты и займы с плавающей ставкой							
Основная сумма	3%	50 569	2 278	4 343	8 656	30 858	4 434
Проценты		3 737	395	213	638	2 248	243
		54 306	2 673	4 556	9 294	33 106	4 677
Итого		130 086	4 283	8 778	38 240	70 190	8 595

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Группы. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Группы, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Группа оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Максимальная сумма кредитного риска Группы равняется балансовой стоимости финансовых активов, представленной в консолидированной финансовой отчетности Группы с учетом всех применимых взаимозачетов и резервов под обесценение, и сумме финансовых гарантий по кредитам, полученным зависимыми сторонами Группы, а также третьими лицами.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов максимальная сумма кредитного риска Группы по дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность от связанных сторон, по категориям покупателей была следующей:

	31 декабря	
	2013	2012
Автопроизводители	1 113	1 245
Трейдера	1 702	3 280
Трубопрокатное производство	4 288	4 951
Прочие	9 490	7 533
Итого	16 593	17 009

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. В настоящее время Группа не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов текущая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранных валютах, кроме функциональной валюты, составила:

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 506	850	486	274
Займы	-	655	-	16 948
Векселя к получению	-	-	1 684	2 141
Торговая дебиторская задолженность	2 329	1 426	1 648	5 208
Итого активы	3 835	2 931	3 818	24 571

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	(2 159)	(773)	(2 157)	(3 108)
Кредиты и займы	(24 253)	(33 067)	(25 300)	(29 577)
Итого обязательства	(26 412)	(33 840)	(27 457)	(32 685)
Итого чистая позиция	(22 577)	(30 909)	(23 639)	(8 114)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к ослаблению российского рубля относительно доллара США и Евро на 10%, что, по мнению руководства Группы, является разумной величиной в текущей экономической ситуации.

	Влияние евро		Влияние доллара США	
	2013	2012	2013	2012
Убыток	(2 258)	(2 364)	(3 091)	(811)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к изменению плавающих процентных ставок (LIBOR, EURIBOR, Mosprime) на 1% годовых, что, по мнению руководства Группы, является разумной величиной в текущей экономической ситуации. Приведенный ниже анализ проводился для кредитов и займов, основываясь на допущении о том, что уровень задолженности на конец года сохраняется в течение всего года.

	31 декабря	
	2013	2012
Доход или убыток	569	502

Риск изменения цен на долговые или долевые инструменты

Группа подвержена риску изменения цен на долевые и долговые инструменты в связи с наличием у нее финансовых вложений в акции и облигации. Определенная часть вложений Группы удерживается в стратегических целях, а не с целью перепродажи. Описанный ниже анализ чувствительности проводился исходя из подверженности риску колебания цен на акции и облигации на отчетную дату.

Если бы цены на ценные бумаги были на 5% выше/ниже, то:

- резерв по переоценке инвестиций в составе капитала увеличился/сократился бы на 1 309 млн. рублей (2012: увеличение/уменьшение на 1 138 млн. рублей) в результате изменения справедливой стоимости котирующихся акций, имеющих в наличии для продажи; и
- чистая прибыль Группы за 2013 год увеличилась/сократилась бы на 33 млн. рублей (2012: увеличение/уменьшение на 65 млн. рублей), в результате изменения справедливой стоимости котирующихся долевых и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

33. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Группа осуществляет мероприятия по управлению капиталом за счет оптимизации структуры долга и собственного капитала, при котором предприятия Группы будут способны непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Капитал Группы состоит из полученных кредитов и займов (Примечания 26 и 30), уставного капитала (Примечание 25) и нераспределенной прибыли.

Руководство Группы проводит обзор структуры капитала Группы на ежегодной основе. В рамках данного обзора руководство анализирует стоимость капитала и риски, присущие каждому его классу. На основе данных рекомендаций Группа осуществляет регулирование капитала путем выплаты дивидендов, а также посредством привлечения дополнительного кредитного финансирования или погашения существующих кредитов и займов.

В 2013 году по сравнению с предыдущими периодами подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился.

34. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

В ходе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. По мнению руководства Группы, указанные обязательства по предоставлению средств оформляются с использованием стандартных условий, принимающих во внимание экономическую целесообразность каждого проекта, и не должны привести к возникновению необоснованных потерь для Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа заключила договоры на сумму приблизительно 2 258 млн. рублей с целью приобретения в 2014 году основных средств (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 2 156 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа заключила договоры на сумму приблизительно 320 910 млн. рублей с целью приобретения в 2014-2022 годах коксующего угля, цинка, железной руды и природного газа (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 316 727 млн. рублей). Штрафы по вышеуказанным договорам могут быть уплачены/получены при определенных обстоятельствах и в случае, если условия поставки не соблюдены. Руководство не ожидает, что такие обстоятельства приведут к убыткам для Группы.

В прошлые периоды Группа передала некоторые объекты социальной сферы муниципальным органам власти. Руководство Группы полагает, что Группа будет продолжать осуществлять частичное финансирование указанных объектов социальной инфраструктуры в обозримом будущем. Соответствующие расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их понесения (Примечание 14).

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа осуществляет платежи по земельному налогу, сумма которого рассчитывается с учетом общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Сумма земельного

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, приблизительно составила 393 млн. рублей и 384 млн. рублей соответственно.

Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в разные годы до 2061 года. Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам операционной аренды земли, по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены ниже:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
В течение первого года	491	509
В течение второго года	327	320
В последующие годы	8 968	9 199
	<u>9 786</u>	<u>10 028</u>

Банковские гарантии

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, банковские гарантии, выданные поставщикам и государственным органам составили 2 684 млн. рублей и 1 245 млн. рублей соответственно.

На 31 декабря 2013 года, выданные аккредитивы составили 687 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 547 млн. рублей).

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, 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 консолидированную финансовую отчетность.

35. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценочная справедливая стоимость некоторых финансовых инструментов определялась на основе имеющейся рыночной информации или с использованием иных методов оценки, основанных преимущественно на применении субъективного суждения при анализе рыночных данных и расчете оценочных значений. Соответственно, нет уверенности в том, что Группа сможет реализовать финансовые инструменты на рынке по стоимости, определенной на основе таких оценок. Использование различных допущений и методов оценки может оказать существенное влияние на оценочные показатели справедливой стоимости.

В тех случаях, когда это возможно, руководство Группы определяло справедливую стоимость некоторых ценных бумаг, по которым имелась общедоступная информация о рыночной стоимости, с использованием методов оценки. При отсутствии такой информации инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, были представлены по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В миллионах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов оценочная справедливая стоимость финансовых активов, включающих денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и векселя, и финансовых обязательств, включающих краткосрочные кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность, незначительно отличается от их балансовой стоимости в связи с тем, что данные инструменты являются краткосрочными.

В приведенной ниже таблице представлена информация о балансовых стоимостях финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, на конец отчетного периода, согласно трем уровням иерархии справедливой стоимости, определяемой МСФО 7 «Финансовые Инструменты: Раскрытие». Справедливая стоимость каждого финансового инструмента подвергнута категоризации в соответствии с наиболее низким уровнем входящих данных, который имеет значение для оценки справедливой стоимости. Уровни определяются следующим образом:

Уровень 1 (высший уровень): справедливые стоимости определяются котировочными ценами (без поправок) на действующих рынках для аналогичных финансовых инструментов.

Уровень 2: справедливые стоимости определяются котировочными ценами на действующих рынках для похожих финансовых инструментов, или с использованием оценочных техник, в которых вся значимая исходная информация напрямую или косвенно основана на наблюдаемых рыночных данных.

Уровень 3 (низший уровень): справедливые стоимости определяются с использованием оценочных техник, в которых вся значимая исходная информация не основана на наблюдаемых рыночных данных.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2013 года				
Имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, котирующиеся	26 215	-	-	26 215
Имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, некотирующиеся	-	-	295	295
Торговые долевые ценные бумаги	229	-	-	229
Торговые долговые ценные бумаги	164	-	-	164
Паи инвестиционного фонда	131	-	-	131
Итого активы	26 739	-	295	27 034
Процентные свопы	-	-	229	229
Итого обязательства	-	-	229	229

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2012				
Имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, котирующиеся	22 749	-	-	22 749
Имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, некотирующиеся	-	-	273	273
Торговые долевые ценные бумаги	1 337	-	-	1 337
Паи инвестиционного фонда	121	-	-	121
Итого активы	24 207	-	273	24 480
Процентные свопы	-	-	395	395
Итого обязательства	-	-	395	395

Движение балансовых значений справедливых оценок уровня 3 происходило следующим образом:

	Млн. рублей
Производные финансовые обязательства:	
На 1 января 2013 года	395
Изменения в оценке справедливой стоимости признанные в течение года	(198)
Влияние изменений обменных курсов	32
Остаток на 31 декабря 2013 года	229

По состоянию на 31 декабря 2013 года справедливая стоимость биржевых облигаций, размещенных в 2009, 2011 и 2012 годах, на сумму 25 000 млн. рублей, составляла 100,25% от номинала или 25 063 млн. рублей. Данная справедливая стоимость была определена на основе котировок облигаций на Московской межбанковской валютной бирже и относится к уровню 1.

По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость биржевых облигаций, размещенных в 2009, 2011 и 2012 годах, на сумму 32 947 млн. рублей, составляла 99,49% от номинала или 32 780 млн. рублей. Данная справедливая стоимость была определена на основе котировок облигаций на Московской межбанковской валютной бирже и относится к уровню 1.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов справедливая стоимость необеспеченной долгосрочной задолженности по кредитам, деноминированным в долларах США, составила 27 688 млн. рублей и 19 348 млн. рублей соответственно. Данная справедливая стоимость была определена на основе доступных Группе рыночных ставок на отчетную дату и относится к уровню 2.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27 февраля 2014 года ММК были погашены необеспеченные котирующиеся облигации, на сумму 5 000 млн. руб.

37. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 29 апреля 2014 года.