

ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» и дочерние предприятия

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2015 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 2015 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:

Консолидированный отчет о совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	6
2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ.....	7
3. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ	11
4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	33
6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	36
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	37
8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	39
9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	39
10. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	39
11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ), НЕТТО	40
12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	40
13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	40
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	40
15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	44
16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	48
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	49
18. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	50
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	51
20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	52
21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	53
22. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ	55
23. ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЗНОСАМИ	55
24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	55
25. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	56
26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	57
27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	58
28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	61
29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	62
30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	65
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	67
32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	67

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 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 консолидированной финансовой 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.

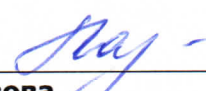
Руководство также несет ответственность за:

- 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 консолидированной 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 2015 года, была утверждена 4 марта 2016 года:



4 марта 2016 года
Магнитогорск, Россия


М. Е. Хазова
Директор ООО «ММК УЧЕТНЫЙ
ЦЕНТР» по договору № 222218



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2015 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 указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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 применимых 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 системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания 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 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

AO PricewaterhouseCoopers Audit

4 марта 2016 г.

Москва, Российская Федерация



А.Б. Фомин, Директор (квалификационный аттестат № 01-000059),

АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»

Свидетельство о государственной регистрации № 186
выдано Администрацией г. Магнитогорска 17 октября 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 12 августа
2002г. за № 1027402166835

455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002
г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре
аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, за исключением показателя убыток на акцию)**

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	6	354 144	302 767
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	8	(246 582)	(235 983)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		107 562	66 784
Общехозяйственные и административные расходы	9	(13 440)	(14 401)
Коммерческие расходы	10	(27 282)	(20 106)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(43)	(1 018)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		66 797	31 259
Доля в финансовых результатах зависимых предприятий		124	35
Финансовые доходы		2 281	485
Финансовые расходы	13	(8 956)	(6 507)
Расход по курсовым разницам, нетто (Убыток от обесценения) / восстановление убытка от обесценения/ (резерв под рекультивацию земель)	15,22	(11 120)	(26 816)
Прочие доходы		(12 836)	850
Прочие расходы	12	-	71
		(2 551)	(3 667)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		33 739	(4 290)
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	14	(11 362)	898
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		22 377	(3 392)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(РАСХОД)			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Уменьшение справедливой стоимости вложений в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	18	(1 860)	(15 285)
Эффект пересчета в валюту представления		6 913	22 172
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Актуарные (убытки) / прибыли		(426)	309
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД, ЗА ВЫЧЕТОМ ЭФФЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		4 627	7 196
ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		27 004	3 804
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Акционерам Материнской компании		22 319	(3 381)
Неконтролирующим долям владения		58	(11)
		22 377	(3 392)
Общий совокупный доход/(расход), причитающийся:			
Акционерам Материнской компании		26 946	3 815
Неконтролирующим долям владения		58	(11)
		27 004	3 804
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ (рубли)		2,000	(0,303)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс.)		11 162 183	11 154 352

Примечания на страницах с 6 по 67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей)**

	Прим.	31 декабря	
		2015	2014
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	15	274 366	285 316
Прочие нематериальные активы		1 311	1 350
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	18	15 597	19 803
Инвестиции в зависимые предприятия		146	56
Отложенные налоговые активы	14	4 737	8 101
Прочие внеоборотные активы		2 187	225
Итого внеоборотные активы		298 344	314 851
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	16	63 918	56 652
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	27 332	31 392
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	18	26 165	12 939
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 021	1 463
Налог на добавленную стоимость к возмещению		5 102	6 301
Денежные средства и их эквиваленты	19	26 894	18 397
Итого оборотные активы		150 432	127 144
ИТОГО АКТИВЫ		448 776	441 995
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	9 483	9 483
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(39)	(294)
Эмиссионный доход		23 761	24 274
Резерв по переоценке инвестиций	18	2 186	4 046
Резерв накопленных курсовых разниц		34 797	27 884
Нераспределенная прибыль		170 639	155 226
Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании		240 827	220 619
Неконтролирующие доли владения		1 180	1 122
Итого капитал		242 007	221 741
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	21	69 530	96 877
Обязательства по вознаграждениям работникам		948	563
Резерв под рекультивацию земель	22	9 183	4 950
Отложенные налоговые обязательства	14	23 541	27 398
Итого долгосрочные обязательства		103 202	129 788
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы, а также текущая часть долгосрочных кредитов и займов	25	65 084	48 552
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам		219	113
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	37 608	41 407
Текущая часть резерва под рекультивацию земель	22	583	338
Чистые активы, принадлежащие миноритарным участникам		73	56
Итого краткосрочные обязательства		103 567	90 466
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		448 776	441 995

П. В. Шиляев
Генеральный директор

4 марта 2016 года
Магнитогорск, Россия

М. Е. Хазова
Директор ООО «ММК УЧЕТНЫЙ
ЦЕНТР» по договору № 222218

Примечания на страницах с 6 по 67 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 2015 ГОДА
(В миллионах рублей)

	Прим.	Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании					Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли владения	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых вложений	Резерв накопленных курсовых разниц				
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА		9 483	(261)	24 369	19 331	5 712	164 765	223 399	1 133	224 532
Убыток за период		-	-	-	-	-	(3 381)	(3 381)	(11)	(3 392)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом эффекта налогообложения		-	-	-	(15 285)	22 172	309	7 196	-	7 196
Общий совокупный доход/(расход) за период		-	-	-	(15 285)	22 172	(3 072)	3 815	(11)	3 804
Выкуп собственных акций		-	(2 865)	-	-	-	-	(2 865)	-	(2 865)
Продажа собственных обыкновенных акций, ранее выкупленных у акционеров		-	2 832	(95)	-	-	-	2 737	-	2 737
Дивиденды	20	-	-	-	-	-	(6 467)	(6 467)	-	(6 467)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА		9 483	(294)	24 274	4 046	27 884	155 226	220 619	1 122	221 741
Прибыль за период		-	-	-	-	-	22 319	22 319	58	22 377
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом эффекта налогообложения		-	-	-	(1 860)	6 913	(426)	4 627	-	4 627
Общий совокупный доход/(расход) за период		-	-	-	(1 860)	6 913	21 893	26 946	58	27 004
Выкуп собственных акций		-	(16 932)	-	-	-	-	(16 932)	-	(16 932)
Продажа собственных обыкновенных акций, ранее выкупленных у акционеров		-	17 187	61	-	-	-	17 248	-	17 248
Списание отложенного налогового актива, возникшего в связи с выбытием собственных обыкновенных акций	14	-	-	(574)	-	-	-	(574)	-	(574)
Дивиденды	20	-	-	-	-	-	(6 480)	(6 480)	-	(6 480)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА		9 483	(39)	23 761	2 186	34 797	170 639	240 827	1 180	242 007

Примечания на страницах с 6 по 67 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 2015 ГОДА
(В миллионах рублей)**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль/(убыток) за период		22 377	(3 392)
Корректировки прибыли/(убытка) за период:			
Налог на прибыль	14	11 362	(898)
Амортизация	8,9,10	32 673	28 283
Финансовые расходы	13	8 956	6 507
Убыток от выбытия основных средств	11	927	2 130
Убыток от обесценения/(восстановление обесценения)/ и резерв под рекультивацию земель	15,22	12 836	(850)
Изменение резерва по сомнительным долгам	11	77	69
Убыток от продажи ценных бумаг	11	126	-
Убыток от переоценки торговых ценных бумаг	11,18	-	35
Изменение резерва по товарно-материальным запасам и их списание до чистой цены продажи	16	1 986	605
Финансовые доходы		(2 281)	(485)
Дивиденды, полученные от инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	11	(357)	(992)
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	11	(346)	-
Расход по курсовым разницам, нетто		11 120	26 816
Прибыль от выбытия активов готовых для продажи		-	(48)
Убытки от обесценения финансовых вложений		-	48
Доля в финансовых результатах зависимых предприятий		(124)	(35)
		99 332	57 793
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		6 197	(7 878)
(Увеличение)/уменьшение налога на добавленную стоимость к возмещению		(35)	815
Увеличение запасов		(5 232)	(2 268)
Увеличение/(уменьшение) стоимости инвестиций, классифицируемых как торговые ценные бумаги (Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(124)	23
		(5 751)	8 077
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		94 387	56 562
Проценты уплаченные		(7 498)	(6 083)
Налог на прибыль уплаченный		(10 991)	(1 469)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		75 898	49 010
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(21 386)	(18 875)
Приобретение нематериальных активов		(244)	(367)
Поступления от реализации основных средств		986	427
Проценты полученные		2 103	485
Займы выданные		-	(142)
Поступления от возврата займов		-	851
Поступление от продажи активов, классифицируемых как предназначенные для продажи для продажи		-	725
Поступления от продажи дочерней компании		299	260
Банковские депозиты, нетто		(6 312)	(8 499)
Дивиденды, полученные от инвестиций, имеющихся для продажи		362	1 040
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(24 192)	(24 095)

Примечания на страницах с 6 по 67 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 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(В миллионах рублей)**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Кредиты и займы полученные		31 822	49 498
Кредиты и займы погашенные		(70 357)	(53 532)
Выкуп собственных акций		(16 932)	(2 865)
Поступления от продажи собственных акций, ранее выкупленных у акционеров		17 248	2 737
Дивиденды уплаченные акционерам Материнской Компании	20	(6 452)	(6 401)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(44 671)	(10 563)
УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО		7 035	14 352
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода		18 397	5 040
Эффект пересчета в валюту представления и курсовые разницы, относящиеся к остаткам денежных средств в иностранной валюте		1 462	(995)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	19	26 894	18 397

Примечания на страницах с 6 по 67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее «Материнская компания») является открытым акционерным обществом. 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, город Магнитогорск, улица Кирова 93, 455000.

На 31 декабря 2015 года основным акционером Материнской компании являлась Mintha Holding Limited с долей владения в 87,3% (31 декабря 2014: Mintha Holding Limited 87,3%).

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов основными дочерними предприятиями Группы являлись:

Дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря	
		2015	2014
<i>Российская Федерация</i>			
ОАО Метизно-калибровочный завод «ММК-Метиз»	Производство метизов	95,78	95,78
ООО «ИК ММК Финанс»	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
ЗАО «Механоремонтный комплекс»	Техническое обслуживание металлургического оборудования	100,00	100,00
ЗАО «Механоремонт»	Услуги по аренде	100,00	100,00
ОАО «МЦОЗ»	Производство цемента и огнеупоров	100,00	100,00
АО «Профит»	Сбор и переработка металлического лома	100,00	100,00
ООО «Торговый дом ММК»	Торговая деятельность	100,00	100,00
ОАО «Белон»	Холдинговая компания, торговая деятельность	95,40	95,40
ЗАО «Шахта Костромовская»	Добыча угля	99,98	95,40
ООО «Шахта Чертинская-Южная»	Добыча угля	95,40	95,40
ООО «Шахта Чертинская-Коксовая»	Добыча угля	95,40	95,40

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря	
		2015	2014
<i>Кипр</i> Onarbay Enterprises Ltd	Холдинговая компания	100,00	100,00
<i>Турция</i> ММК Metalurji	Производство металлопродукции	100,00	100,00
<i>Швейцария</i> ММК Steel Trade AG	Торговая деятельность	100,00	100,00
<i>Люксембург</i> ММК-Mining Assets Management S.A.	Холдинговая компания	100,00	100,00

Указанные в таблице выше доли участия соответствуют долям номинального владения, за исключением ООО «Шахта Чертинская-Южная» и ООО «Шахта Чертинская-Коксовая», 100% долей в которых принадлежат ОАО «Белон»; ООО «Шахта Костромская», 100% долей в котором принадлежат ОАО «Белон» и ОАО «ММК» (0,37% и 99,63% соответственно).

**2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И
ИНТЕРПРЕТАЦИЙ**

Новые стандарты и разъяснения, которые выпускаются и еще не приняты

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда организация одновременно удерживает денежные потоки активов и продает активы, могут быть отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые не содержат денежные потоки, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, о представлении изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что организации должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.
- Пересмотренные требования к учету хеджирования обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет организациям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте в настоящее время не рассматривается учет при макрохеджировании.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И
ИНТЕРПРЕТАЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы. Обязательства по аренде раскрываются в Примечании 29.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодовые культуры» (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

3. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО») включают стандарты и разъяснения, выпущенные Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

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 первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и производных финансовых инструментов, признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применяется положения учетной политики, изложенной в Примечании 4, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2015 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

а. «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года);

б. Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, 2012 и 2013 гг. (выпущены в декабре 2013 года, вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты).

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, изложенная ниже, применялась последовательно ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности, в том числе последовательно применялась предприятиями Группы, за исключением случаев, изложенных в Примечании 3 и разъясняющих основания для изменений в учетной политике.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнского предприятия и его дочерних организаций. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики, которым следуют прочие предприятия, входящие в Группу.

Все операции между компаниями Группы, сальдо по расчетам внутри Группы, доходы и расходы полностью исключаются при консолидации.

В настоящей отчетности неконтролирующая доля участия в дочерних предприятиях определяется отдельно от капитала Группы. Доли неконтролирующих акционеров могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной неконтролирующей доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Выбор метода оценки осуществляется для каждой сделки приобретения. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующей доли составляет сумму этих долей при первоначальном признании плюс неконтролирующая доля последующих изменений в капитале. Группа относит общий совокупный доход на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в долях участия Группы в дочерних предприятиях, которые не приводят к утере контроля, учитываются как операции с капиталом. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитываются как разница между (i) совокупной справедливой стоимостью полученного вознаграждения, и справедливой стоимостью оставшейся доли участия; и (ii) предыдущей балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательствами дочернего предприятия и неконтролирующих долей. Суммы, учитываемые ранее в составе прочего совокупного дохода в отношении дочернего предприятия, отражаются аналогично требованиям учета при выбытии соответствующих активов и обязательств (т.е. переносятся в состав прибыли или убытка или непосредственно в состав нераспределенной прибыли). Для последующего учета справедливая стоимость сохраненных инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утери контроля представляет собой справедливую стоимость при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или (если применимо) фактическую стоимость инвестиции в ассоциированное или совместно контролируемое предприятие при первоначальном признании.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированное предприятие – это предприятие, на деятельность которого Группа оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерней организацией, ни долей участия в совместном предприятии. Значительное влияние – это возможность участия в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не единоличного или совместного контроля над такой политикой.

Финансовые результаты, активы и обязательства ассоциированных предприятий учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия за исключением случаев, когда инвестиции классифицируются как предназначенные для продажи; в этом случае они отражаются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные предприятия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по фактической стоимости с учетом корректировки на изменения, произошедшие после даты приобретения в доле Группы в чистых активах ассоциированного предприятия, за вычетом обесценения стоимости отдельных инвестиций. Убытки ассоциированного предприятия на сумму свыше доли участия Группы в этом ассоциированном предприятии (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие) признаются, только если Группа понесла юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Превышение суммы затрат на приобретение над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств этого ассоциированного предприятия, признаваемых на дату приобретения, отражается как гудвил. Гудвил включается в балансовую стоимость инвестиций и оценивается на предмет обесценения в рамках этих инвестиций. Сумма превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения после переоценки отражается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Если предприятие Группы осуществляет операции с ассоциированным предприятием, прибыли или убытки исключаются в той степени, в которой они относятся к доле участия Группы в соответствующем ассоциированном предприятии.

Функциональная валюта и валюта представления

Различные предприятия Группы используют разные функциональные валюты, в зависимости от экономической среды, в которой они осуществляют свою деятельность.

Функциональной валютой предприятий Группы кроме ММК Metalurji и ММК Steel Trade AG является российский рубль («руб.»). Функциональной валютой компаний ММК Metalurji и ММК Steel Trade AG является доллар США («долл. США»).

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»

Пересчет в валюту представления отчетности производится следующим образом:

- все активы и обязательства, как денежные, так и неденежные, пересчитываются по курсу закрытия на отчетную дату каждого представленного консолидированного отчета о финансовом положении;
- все статьи, включенные в консолидированный капитал акционеров, кроме чистой прибыли, пересчитываются с использованием первоначальных обменных курсов;
- все доходы и расходы в каждом консолидированном отчете о совокупном доходе пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату совершения операций. В отношении операций, которые происходят равномерно в течение года, применяется средний обменный курс за год;
- возникающие в результате пересчета курсовые разницы включаются в прочий совокупный доход как «Эффект пересчета в валюту представления»;
- представленные в консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого года пересчитываются по обменным курсам на соответствующие даты на начало и конец каждого года. Все потоки денежных средств пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату возникновения потоков денежных средств. В отношении потоков денежных средств, которые происходят равномерно в течение года, применяется средний обменный курс за год. Курсовые разницы, получившиеся в результате пересчета, представлены отдельно от денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности как «Эффект пересчета в валюту представления».

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обменные курсы, использованные в процессе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности, составляли:

	31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Российский рубль/ доллар США		
Обменные курсы на конец года	72,88	56,26
Средний за период	60,85	38,67

Операции в иностранной валюте

Сделки в валютах, отличных от функциональной валюты предприятий Группы (иностранные валюты), учитываются по обменным курсам, действовавшим на даты совершения сделок. На каждую дату отчета о финансовом положении денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату отчета о финансовом положении. Курсовые разницы, возникающие из изменений в обменных курсах, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе «Прибылей/(убытков) по курсовым разницам, нетто». Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения самой последней справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Объединение бизнеса

Группа учитывает приобретения дочерних предприятий и объединение бизнеса по методу приобретения. Возмещение по каждому приобретению оценивается по совокупной справедливой стоимости (на дату приобретения) активов, обязательств принятых или предполагаемых, и долевых финансовых инструментов, выпущенных Группой, в обмен на контроль над приобретаемым предприятием. Затраты, связанные с приобретением, признаются в составе прибыли и убытка по мере того, как они производятся.

Если применимо, возмещение по приобретению включает любой актив или обязательство, вытекающие из соглашения об условном возмещении, оцениваемые по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения в такой справедливой стоимости за исключением условного возмещения, относящегося к капиталу, корректируются по стоимости приобретения, если они относятся к корректировкам периода оценки (см. ниже). Все прочие последующие изменения в справедливой стоимости условного возмещения, классифицируемые как актив или обязательство, учитываются в соответствии с применимыми стандартами МСФО.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее имевшиеся доли участия Группы в приобретаемом предприятии переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. дату получения Группой контроля), и возникшие прибыли или убытки, в случае их наличия, признаются в прибыли или убытке. Суммы, связанные с долями участия в приобретаемом предприятии до даты приобретения, которые были ранее признаны в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка, если такой метод учета является надлежащим при выбытии доли участия.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемого предприятия, соответствующие условиям признания согласно МСФО (IFRS) 3, отражаются по их справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением следующего:

- отложенные налоговые активы и обязательства или активы или обязательства, связанные с соглашениями о вознаграждениях работникам, отражаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые инструменты, связанные с заменой Группой вознаграждений приобретаемой компании по выплатам, основанным на акциях, отражаются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»; и
- активы (или группы выбытия), которые классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» оцениваются в соответствии с данным стандартом.

Если первоначальный учет объединения бизнеса не завершается к концу отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа отражает в своей консолидированной финансовой отчетности условные суммы в отношении тех статей, учет которых не завершен. Эти предварительные суммы корректируются во время периода оценки (см. ниже), или дополнительные активы и обязательства признаются для отражения новой информации о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения и, в случае, если бы о них было известно, оказали бы влияние на суммы, признанные на указанную дату.

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

Гудвил

Гудвил, вытекающий из объединения бизнеса, признается как актив на дату приобретения контроля (дату приобретения). Гудвил оценивается как превышение суммы переданного возмещения, любой неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемом предприятии (если таковая имела место быть), над чистой суммой идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости суммы идентифицируемых чистых активов приобретенного предприятия превышает сумму переданного возмещения, сумму неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии и справедливую стоимость доли участия в капитале, которой покупатель ранее владел в приобретаемом предприятии (если таковая имела место быть), то сумма превышения отражается непосредственно в прибыли или убытке как прибыль от покупки по выгодной цене.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил не амортизируется, а оценивается на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки Группы, которые, как ожидается, получают преимущества от синергии в результате объединения. Тестирование гудвила на обесценение должно проводиться раз в год или чаще при наличии признаков возможного обесценения генерирующей единицы, на которую был отнесен гудвил. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы меньше балансовой стоимости этой единицы, то убыток от обесценения распределяется сначала на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного на эту единицу, а затем на прочие активы этой единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в соответствующей генерирующей единице. Признанный убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующие периоды.

При выбытии дочернего предприятия прибыли или убытки от ее выбытия рассчитываются с учетом суммы гудвила, относящегося к данной дочернему предприятию.

Политика Группы в отношении гудвила, возникающего при приобретении ассоциированного предприятия, описана выше.

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости полученного возмещения за вычетом соответствующих резервов по скидкам, выплатам, соответствующим суммам налога на добавленную стоимость и экспортных пошлин.

Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

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

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы по кредитам и займам

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли за год, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает 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. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с применением налоговых ставок, которые были установлены или по существу установлены на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу расчета обязательств в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех временных налогооблагаемых разниц, а отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения бизнеса) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль при первоначальном признании.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в год погашения обязательства или реализации актива, на основе налоговых ставок или налогового законодательства, действующих или практически вступивших в силу на дату консолидированного отчета о финансовом положении. Оценка величины отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия того, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств свернутом виде. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Основные средства

Производственные основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств на 1 января 2007 г., дату перехода на МСФО, определялась по их справедливой стоимости на указанную дату.

Затраты на замену части объекта основных средств признается в балансовой стоимости данного объекта, если существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с этой частью, и если стоимость объекта можно оценить с должной степенью надежности. В случае замены каких-либо элементов признание их балансовой стоимости прекращается. Расходы на ремонт и текущее обслуживание отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере того, как они производятся.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, понесенные в ходе строительства. Амортизация этих активов учитывается по тому же методу, что и прочие объекты имущества, и начинается с момента их готовности к использованию, то есть, когда они находятся в необходимом месте и состоянии, в котором их можно эксплуатировать в соответствии с намерениями руководства.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль или убытки от выбытия или вывода из эксплуатации объекта основных средств определяются как разница между выручкой с продаж и балансовой стоимостью этого объекта и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе «Прочих операционных расходов, нетто».

Права на добычу полезных ископаемых

Права на недропользование представлены в составе горнодобывающих активов и включают права на оценку, разведку и добычу полезных ископаемых в соответствии с лицензиями или соглашениями. Такие активы учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным методом в течение более короткого из двух периодов: срока действия лицензии или соглашения, или ожидаемого срока службы шахты, начиная с даты начала деятельности по добыче. Затраты, непосредственно относимые на покупку прав на оценку, добычу и производство, капитализируются в составе прав на недропользование. Если запасы, относящиеся к правам на недропользование, не имеют экономической целесообразности, балансовая стоимость таких прав на недропользование списывается.

Амортизация

Амортизация производственных активов рассчитывается по линейному методу на основании срока полезного использования этих активов, а именно:

Здания	15-50 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортное оборудование	3-20 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	3-30 лет

Расчетные сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются на каждую отчетную дату, и любые изменения в оценках отражаются в отчетности последующих периодов.

Аренда активов

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного актива или приведенной стоимости будущих минимальных арендных платежей. При этом соответствующие обязательства по аренде признаются по той же стоимости. Активы, удерживаемые по финансовой аренде, амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы или срока аренды. Если существует разумная уверенность в том, что арендатор получит права собственности на арендуемые основные средства в конце периода аренды, срок ожидаемого использования является сроком полезного использования актива.

Платежи по финансовой аренде распределяются по методу эффективной процентной ставки между финансовыми расходами и погашением суммы основного долга, что сокращает размер соответствующих обязательств по финансовой аренде перед арендодателем. У Группы нет существенных соглашений о финансовой аренде.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 совокупном доходе равными долями в течение всего срока аренды.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы, в основном, представлены лицензиями и расходами на приобретение различного программного обеспечения. Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования, а именно:

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

Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением гудвила

Материальные и нематериальные активы проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности от использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные с данным активом. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы компании также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, в противном случае, относятся на самую малую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если впоследствии убыток от обесценения актива восстанавливается, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает все расходы на транспортировку запасов до места их текущего расположения и приведение в надлежащее состояние.

Себестоимость запасов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда и распределяемые накладные расходы на материалы и производство. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает расходы на покупку сырья и на переработку, в том числе прямые расходы на оплату труда и распределение фиксированных и переменных накладных производственных расходов. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы.

Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. В случае необходимости признается резерв под устаревание и медленно реализуемые запасы. Списание стоимости запасов до чистой цены продажи, а также резервы под устаревание и медленно реализуемые запасы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как себестоимость реализации.

Горно-шахтная проходка

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

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами..

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении..

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

В категорию *активов, удерживаемых до погашения*, входят котируемые на рынке непроемкие финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения. Руководство относит инвестиционные ценные бумаги к категории инвестиций, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

Торговые инвестиции представлены финансовыми активами, которые приобретены с целью получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или являются частью портфеля ценных бумаг, для которого наблюдается быстрая оборачиваемость.

Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают финансовые активы, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или значительно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих прибылей и убытков с использованием иных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и анализируется ключевым управленческим персоналом Группы. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствуют учетной политике, приведенной выше в отношении торговых инвестиций.

Все прочие финансовые активы входят в категорию *активов, имеющих в наличии для продажи*, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

Группа может перенести непроемкий торговый финансовый актив из категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот актив больше не удерживается для целей продажи в ближайшее время. Финансовые активы, не относящиеся к категории займов и дебиторской задолженности, могут быть переклассифицированы из категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, только в редких случаях, возникающих в связи с событием, носящим необычный характер, повторение которого в ближайшем будущем маловероятно. Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть переклассифицированы, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или вплоть до погашения.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых инструментов

Торговые инвестиции и производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их первоначальной стоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций в долевые инструменты не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства распределяются по следующим методам оценки: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только при условии, что обязательства Группы прекращаются или аннулируются или истекает срок их действия.

Договоры финансовой гарантии

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученного вознаграждения. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) несамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наилучшей бухгалтерской оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по выплатам сотрудникам

Вознаграждение работникам в отношении трудовой деятельности текущего периода признается в качестве расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Планы с установленными взносами

Дочерние предприятия Группы, ведущие деятельность на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять выплаты в установленном размере в Государственный пенсионный фонд РФ (пенсионный план с установленными взносами, финансируемый из текущих доходов). Взносы Группы в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с установленными взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все взносы на социальное страхование, включая отчисления в Государственный пенсионный фонд РФ, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения регрессивной ставки в размере от 26% до 0% к общей сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных каждому работнику за год. Эта ставка зависит от общей суммы вознаграждения каждого работника за год.

Обязательства Группы по перечислению взносов в рамках иных пенсионных планов с установленными взносами признаются как расходы по мере того, как они производятся.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Группа учитывает расходы по пенсионным планам с установленными выплатами с помощью метода прогнозируемой условной единицы. В соответствии с этим методом расходы на пенсионное обеспечение отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, и таким образом, общие расходы на пенсионные выплаты распределяются в течение срока оказания услуг сотрудниками по формуле, указанной в пенсионном плане. Обязательство Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно для каждого пенсионного плана с установленными выплатами путем дисконтирования сумм будущих выплат, на которые работники получили право в результате оказанных ими услуг в текущем и предшествующих периодах. Ставка дисконтирования представляет собой доходность государственных облигаций, срок погашения которых примерно соответствует сроку погашения обязательств Группы.

Стоимость услуг текущего периода по пенсионным планам с установленными выплатами, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе расходов на выплаты работникам, отражает увеличение обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в результате услуг, оказанных работниками в текущем году, изменений в выплатах, секвестра и расчетов. Стоимость услуг прошлых периодов признается непосредственно в составе прибыли и убытка.

Чистые процентные расходы рассчитываются путем применения ставки дисконтирования к чистому остатку обязательств пенсионного плана с установленными выплатами и справедливой стоимости активов, включенных в план. Эти расходы включаются в расходы на выплаты работникам в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе. Актуарные прибыли и убытки отражаются в полной сумме в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникли.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства с ограничениями на использование

Денежные средства с ограничением использования представляют собой обеспечение с юридическими ограничениями, размещенное в различных банках в качестве гарантии по безотзывным аккредитивам, и включаются в состав прочих долгосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Формирование резервов

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Группа будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения данного обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении с учетом рисков и факторов неопределенности, связанных с этим обязательством. Если сумма резерва определяется с помощью суммы оценки потоков денежных средств, необходимых для исполнения данного обязательства, его балансовая сумма является текущей приведенной стоимостью этих потоков денежных средств.

Когда предполагается, что некоторые или все экономические выгоды, необходимые для урегулирования резерва, будут возмещены третьей стороной, данная дебиторская задолженность признается как актив, если существует уверенность в том, что возмещение будет получено, а сумма дебиторской задолженности может быть определена с достаточной степенью надежности.

Резерв под рекультивацию земель

Группа создает резерв под рекультивацию земель, если существуют юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства. Сумма, признанная в качестве резерва, оценивается на основе наилучшей оценки расходов, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату. Ожидаемые затраты на мероприятия по рекультивацию земель, дисконтированные до чистой приведенной стоимости, капитализируются в соответствующей статье основных средств и амортизируются на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. В случае если на дату возникновения обязательства по рекультивацию земель не существует соответствующего актива, сформированный резерв включается в консолидированный отчет о совокупном доходе в составе прочих расходов.

Группа анализирует резервы под рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует их, чтобы отразить наилучшую оценку на текущий момент. Риски и неопределенности, неизбежно связанные со многими событиями и обстоятельствами, учитываются для получения наилучшей оценки резерва. Изменения в оценке резерва, вызванные изменениями в предполагаемом сроке или сумме потоков денежных средств, или изменениями в ставке дисконтирования, прибавляются к соответствующим активам или вычитаются из них, в зависимости от обстоятельств, в текущем периоде или, если отсутствует соответствующий актив, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы дисконтируются до приведенной стоимости по ставкам государственных облигаций, которые соответствуют валюте и предполагаемому сроку обязательства. Амортизация обязательства включается в консолидированный отчет о совокупном доходе в качестве финансовых расходов до пересмотра резерва на конец года.

Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Накопленная прибыль, которая может распределяться по закону, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, составленной согласно национальному законодательству. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основании финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

Информация по сегментам

Сегментная отчетность представлена на основании мнения руководства и относится к частям Группы, которые определены как операционные сегменты. Операционные сегменты определяются в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, принимающему операционные решения. Группа определила генерального директора материнского предприятия в качестве своего руководителя, принимающего операционные решения; и основой представляемой информации служат внутренние отчеты, используемые высшим руководством для осуществления надзора над операционной деятельностью и принятия решений по распределению ресурсов. Эти внутренние отчеты подготавливаются по таким же принципам, как и данная консолидированная финансовая отчетность.

С учетом существующей структуры управления Группа выявила три отчетных сегмента: сталелитейный (Россия), сталелитейный (Турция) и добыча угля.

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

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. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются существенными. С учетом волатильности на российском и международных финансовых рынках оценки руководства могут измениться и создать значительные последствия для Группы. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценочные значение и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Пересмотренные оценочные значения признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, если пересмотр затрагивает только этот период, или в периоде, в котором был произведен пересмотр и в будущих периодах, если пересмотр оказывает влияние на текущий и будущие периоды.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ
ЗНАЧЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные профессиональные суждения при применении учетной политики

В процессе применения учетной политики Группы руководство сформировало следующие основные профессиональные суждения, включая суждения с оценками (см. ниже), которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

Ниже представлены ключевые допущения в отношении будущего развития событий и другие основные источники неопределенности в оценках, имевшие место на конец отчетного периода, которые влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и приводят к значительному риску, связанному с необходимостью существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Наиболее существенные области, требующие использования оценок и допущений руководства, относятся к следующему:

- срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств;
- резерв под рекультивацию земель;
- обесценение активов; и
- налог на прибыль и прочие налоги.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств

Основные средства Группы, не входящие в состав горнодобывающих активов, амортизируются с помощью линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования, который основан на бизнес-планах и операционных оценках руководства в отношении этих активов.

Ниже представлены факторы, которые могли бы повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости:

- изменения в степени загрузки активов;
- изменения в технологии технического обслуживания;
- изменения в нормативно-правовой базе; и
- непредвиденные операционные вопросы.

Все перечисленные выше факторы могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую стоимость и ликвидационную стоимость.

Руководство периодически пересматривает правильность оценки сроков полезного использования основных средств. При пересмотре во внимание принимается текущее состояние активов и расчетный период, в течение которого они будут приносить экономическую выгоду Группе.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под рекультивацию земель

Группа оценивает стоимость рекультивации земель исходя из понимания руководством текущих требований законодательства и внутренних технических оценок и представляет наилучшие оценки руководства приведенной стоимости расходов, которые потребуются в будущем.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, отражены в сумме резерва, если существует достаточно объективных доказательств в пользу того, что они могут произойти. При определении суммы резерва под рекультивацию земель руководство использует ряд допущений и оценок. Основные оценки и допущения относятся к таким факторам неопределенности, как: требования применимой нормативно-правовой базы, величина возможного загрязнения, сроки, степень и расходы на мероприятия, необходимые для рекультивации земель. Эти факторы неопределенности в будущем могут привести к расходам, которые будут отличаться от текущих резервов.

Резерв, признанный в отношении каждого отдельного участка, регулярно пересматривается и обновляется на основании фактов и обстоятельств, существовавших на текущий момент. Изменения ожидаемых будущих затрат по действующим участкам отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении путем корректировки объекта рекультивации (если он существует) и резерва. Такие изменения приводят к изменению будущих амортизационных отчислений и финансовых расходов. В отношении закрытых участков изменения ожидаемых затрат признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Подробная информация представлена в Примечании 22.

Обесценение активов

Группа регулярно проводит оценку возможности возмещения балансовой стоимости своих активов. Когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость таких активов, возможно, не будет возмещена, Группа оценивает возмещаемую сумму актива. Это требует от руководства Группы формирования суждений относительно прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использования допущений относительно спроса на продукцию Группы и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвиденные изменения в этих допущениях и оценках, включенные в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности. Подробная информация о допущениях раскрыта в Примечании 15.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов в нескольких юрисдикциях. В связи со сложным характером налогового законодательства Российской Федерации и других стран, в которых осуществляют деятельность предприятия Группы, для определения суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам требуется применить значимое суждение. Имеется много операций и расчетов, в отношении которых невозможно точно определить окончательную сумму налога. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основании оценки возможного доначисления налоговых обязательств. Если итоговый результат начисления налогов будет отличаться от изначально отраженных сумм, соответствующая разница повлияет на сумму налогов и резервов по налогам в том периоде, в котором была выполнена оценка.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ
ЗНАЧЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Помимо этого Группа признает отложенные налоговые активы на каждую дату консолидированного отчета о финансовом положении исходя из суммы, которая, по мнению руководства, будет использована в будущих периодах. При определении этой суммы руководство исходит из оценочных значений будущей прибыльности. Изменение этих оценочных значений может привести к списанию отложенных налоговых активов в будущих периодах по активам, которые в настоящее время признаны в консолидированном отчете о финансовом положении. При оценке уровня прибыльности Группа рассмотрела результаты операционной деятельности за несколько прошедших лет и, в случае необходимости, готова рассмотреть необходимость в разработке стратегии консервативного и целесообразного налогового планирования, направленного на получение прибыли в будущем.

6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

По видам продукции	2015	2014
Горячекатаный прокат	156 563	131 523
Оцинкованный прокат	49 814	39 400
Холоднокатаный прокат	35 439	30 130
Сортовой прокат	30 423	28 998
Оцинкованный прокат с полимерным покрытием	29 079	22 346
Проволока, стропы, крепежи	6 742	7 135
Белая жечь	6 615	4 898
Метизная продукция	6 335	5 040
Коксохимическая продукция	5 708	5 136
Стальная лента	4 814	3 998
Трубы	2 128	2 036
Металлический лом	1 816	284
Гнутый профиль	1 020	3 442
Слябы	807	1 336
Уголь	806	213
Прочие	16 035	16 852
Итого	354 144	302 767

По месторасположению покупателей	2015	2014
Россия и страны СНГ	77%	78%
Ближний Восток	15%	14%
Европа	6%	5%
Африка	1%	1%
Северная Америка	-	1%
Азия	1%	1%
Итого	100%	100%

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

7. 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 (IFRS) 8 «Операционные сегменты» 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 EBITDA по сегменту. EBITDA 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 EBITDA 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 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующая таблица представляет оценку результатов деятельности сегментов за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года:

	Производство металло- продукции (Россия)		Производство металло- продукции (Турция)		Добыча угля		Исключение межсегментных операций и прочие операции		Итого		
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	
Выручка от реализации											
Продажи внешним покупателям	319 641	277 668	33 697	24 886	806	213	-	-	354 144	302 767	
Продажи между сегментами	14 557	3 964	-	-	12 414	10 180	(26 971)	(14 144)	-	-	
Итого выручка от реализации	334 198	281 632	33 697	24 886	13 220	10 393	(26 971)	(14 144)	354 144	302 767	
ЕВИТДА по сегменту	93 871	60 224	2 187	1 054	4 381	476	82	(47)	100 521	61 707	
Амортизация	(27 788)	(24 435)	(4 090)	(2 498)	(795)	(1 350)	-	-	(32 673)	(28 283)	
Убыток от выбытия основных средств	(929)	(1 845)	131	-	(129)	(285)	-	-	(927)	(2 130)	
Доля в финансовых результатах зависимых предприятий	(124)	(35)	-	-	-	-	-	-	(124)	(35)	
Прибыль (убыток) от операционной деятельности согласно консолидированной финансовой отчетности	65 030	33 909	(1 772)	(1 444)	3 457	(1 159)	82	(47)	66 797	31 259	

Сверка прибыли от операционной деятельности согласно консолидированной финансовой отчетности и убытка до налогообложения представлена в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов сверка активов и обязательств по сегментам с активами и обязательствами Группы представлена следующим образом:

	31 декабря 2015				
	Производство металло- продукции (Россия)	Производство металло- продукции (Турция)	Добыча угля	Исключе- ние межсегмен- тных операций	Итого
Итого активы	520 511	74 705	18 129	(164 569)	448 776
Итого обязательства	168 359	40 741	4 884	(7 215)	206 769

	31 декабря 2014				
	Производство металло- продукции (Россия)	Производство металло- продукции (Турция)	Добыча угля	Исключе- ние межсегмен- тных операций	Итого
Итого активы	485 577	68 747	15 603	(127 932)	441 995
Итого обязательства	181 210	38 594	9 170	(8 720)	220 254

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поступления основных средств и нематериальных активов по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	2015	2014
Производство металлопродукции (Россия)	19 611	16 463
Производство металлопродукции (Турция)	423	423
Добыча угля	1 890	1 499
Итого затраты капитального характера	21 924	18 385

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2015	2014
Производственные затраты		
Использованные сырье и материалы	174 313	170 210
Амортизация основных средств	31 614	27 561
Заработная плата и страховые взносы	33 378	31 454
Прочие расходы	7 275	8 482
	246 580	237 707
Уменьшение/(увеличение) остатка незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути	2	(1 724)
Итого	246 582	235 983

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Заработная плата и страховые взносы	7 020	7 752
Налоги, за исключением налога на прибыль	2 705	3 455
Профессиональные услуги	1 756	1 148
Амортизация основных средств и нематериальных активов	870	651
Расходы на страхование	302	520
Материалы	244	225
Расходы на исследования и разработки	124	106
Прочее	419	544
Итого	13 440	14 401

10. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Транспортные расходы	21 033	15 586
Заработная плата и страховые взносы	608	568
Материалы	1 221	781
Расходы на рекламу	488	272
Амортизация основных средств	189	71
Прочее	3 743	2 828
Итого	27 282	20 106

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ), НЕТТО

	2015	2014
Убыток от выбытия основных средств	927	2 130
Начисление резерва по сомнительным долгам	77	69
Чистый убыток от продажи ценных бумаг	126	-
Чистый убыток от переоценки ценных бумаг	-	35
Дивиденды, полученные от инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(357)	(992)
Чистая прибыль от выбытия дочерних предприятий	(346)	-
Чистая прибыль от выбытия прочих активов	(488)	(380)
Прочие расходы от операционной деятельности, нетто	104	156
Итого	43	1 018

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, прочие расходы в размере 2 073 млн. рублей и 2 602 млн. рублей соответственно пришлись на обязательные и добровольные социальные программы и поддержку социальных объектов.

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Процентные расходы по кредитам и займам	8 147	5 787
Процентные расходы по резервам	922	913
Нетто прибыль по процентным свопам	(113)	(193)
Итого	8 956	6 507

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Резерв по налогу на прибыль, созданный Группой и относящийся к различным юрисдикциям, составил в 2015 году и 2014 году соответственно:

	2015	2014
Расходы по текущему налогу на прибыль	11 433	407
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	(64)	(106)
Отложенные налоговые (доходы), нетто:	(7)	(1 199)
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	11 362	(898)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

	2015	2014
Прибыль/(убыток) до налогообложения	33 739	(4 290)
Резерв по налогу на прибыль, начисленный на прибыль до налогообложения по ставке в 20%, установленной для Материнской компании	6 748	(858)
Корректировки на:		
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	187	224
Корректировки, признанные в текущем году в отношении отложенного налога прошлых лет	(64)	(106)
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	3 354	532
Прочие постоянные разницы	1 137	(690)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	11 362	(898)

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

	31 декабря	
	2015	2014
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	19 297	22 255
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров (признано в капитале)	574	-
Доход по отложенному налогу	(7)	(1 199)
Эффект пересчета в валюту представления	(1 060)	(1 759)
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	18 804	19 297

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2015	Восстанов- лено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Восстанов- лено/ (отнесено) в составе изменений в капитале	Эффект от перевода в валюту представления отчетности	31 декабря 2014
Дебиторская задолженность	292	(404)	-	133	563
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	3 790	(741)	(574)	606	4 499
Инвестиционные налоговые льготы	729	(2 501)	-	473	2 757
Кредиторская задолженность	2 186	837	-	111	1 238
Основные средства	1 020	(178)	-	(40)	1 238
Нематериальные активы	-	(2)	-	2	-
Инвестиции	219	5	-	45	169
Запасы	583	(205)	-	(56)	844
Взаимозачет по отложенному налогу	(4 082)	(646)	-	(229)	(3 207)
Отложенный налоговый актив	4 737	(3 835)	(574)	1 045	8 101
Основные средства	(23 978)	3 118	-	77	(27 173)
Запасы	(2 114)	28	-	(117)	(2 025)
Дебиторская задолженность	(802)	(93)	-	(34)	(675)
Кредиты	(437)	285	-	(103)	(619)
Кредиторская задолженность	(292)	(142)	-	(37)	(113)
Взаимозачет по отложенному налогу	4 082	646	-	229	3 207
Отложенное налоговое обязательство	(23 541)	3 842	-	15	(27 398)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(18 804)	7	(574)	1 060	(19 297)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2014	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Эффект от перевода в валюту представления отчетности	31 декабря 2013
Дебиторская задолженность	563	227	205	131
Неиспользованные налоговые убытки	4 499	612	1 070	2 817
Инвестиционные налоговые льготы	2 757	451	539	1 767
Кредиторская задолженность	1 238	(428)	62	1 604
Основные средства	1 238	(1 703)	192	2 749
Нематериальные активы	-	2	(2)	-
Инвестиции	169	29	9	131
Запасы	844	423	159	262
Активы предназначенные для продажи	-	(65)	-	65
Зачет по отложенному налогу	(3 207)	1 166	(445)	(3 928)
Отложенный налоговый актив	8 101	714	1 789	5 598
Основные средства	(27 173)	1 158	(19)	(28 312)
Инвестиции	-	132	(1)	(131)
Запасы	(2 025)	(480)	(269)	(1 276)
Дебиторская задолженность	(675)	853	(22)	(1 506)
Кредиты	(619)	(283)	(107)	(229)
Кредиторская задолженность	(113)	271	(57)	(327)
Взаимозачет по отложенному налогу	3 207	(1 166)	445	3 928
Отложенное налоговое обязательство	(27 398)	485	(30)	(27 853)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(19 297)	1 199	1 759	(22 255)

Срок зачета признанных налоговых убытков истекает в следующих годах:

Срок до истечения	31 декабря	
	2015	2014
От 6 до 10 лет	1 183	4 330
От 2 до 5 лет	2 607	169
	3 790	4 499

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов накопленная сумма временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью дочерних предприятий, в отношении которых отложенные налоговые обязательства не были признаны, составила 27 112 млн. рублей и 24 697 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 будут использованы 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы в сумме 532 млн. рублей (в том числе по неиспользованным налоговым убыткам 532 млн. рублей) не были признаны в 2014 году и в сумме 3 354 млн. рублей (в том числе по неиспользованным налоговым убыткам 3 354 млн. рублей) не были признаны в 2015 году 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	2015	2014
От 6 до 10 лет	67	532
От 2 до 5 лет	3 287	-
	3 354	532

В 2014 году законодательством о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено российское налогообложение прибыли иностранных компаний и некорпоративных структур (включая трасты), контролируемых российскими налоговыми резидентами (контролирующими сторонами). Начиная с 2015 года прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%. Данное законодательство не оказало существенного влияния на переоценку обязательств Группы по налогу на прибыль.

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель и хозяйственный инвентарь	Добычающие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 года	148 216	309 066	9 256	8 192	8 392	25 292	508 414
Поступления	44	9 706	96	194	-	7 997	18 037
Перемещения	1 847	5 250	353	205	-	(7 655)	-
Резерв под рекультивацию земель	-	-	-	-	(745)	-	(745)
Выбытия	(902)	(6 862)	(402)	(95)	-	(372)	(8 633)
Продажа дочернего предприятия	-	(2)	-	-	-	(10)	(12)
Эффект пересчета в валюту представления	14 847	21 917	447	183	-	217	37 611
На 31 декабря 2014 года	164 052	339 075	9 750	8 679	7 647	25 469	554 672
Поступления	43	8 588	121	303	-	12 625	21 680
Перемещения	2 148	6 559	259	398	-	(9 364)	-
Резерв под рекультивацию земель	-	-	-	-	336	-	336
Выбытия	(1 357)	(8 784)	(174)	(51)	-	(920)	(11 286)
Продажа дочернего предприятия	-	-	-	(1)	(1 610)	-	(1 611)
Эффект пересчета в валюту представления	10 361	15 614	316	133	-	90	26 514
На 31 декабря 2015 года	175 247	361 052	10 272	9 461	6 373	27 900	590 305

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Мебель и хозяйст- венный инвен- тарь	Добы- вающие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация							
На 1 января							
2014 года	(57 315)	(150 476)	(5 753)	(4 132)	(5 825)	(2 873)	(226 374)
Начисление за период	(3 655)	(22 572)	(619)	(824)	(253)	-	(27 923)
Восстановление обесценения активов	-	-	-	-	-	156	156
Выбытия	441	4 610	290	86	-	-	5 427
Продажа дочернего предприятия	-	1	-	1	-	-	2
Эффект пересчета в валюту представления	(6 689)	(13 490)	(350)	(115)	-	-	(20 644)
На 31 декабря							
2014 года	(67 218)	(181 927)	(6 432)	(4 984)	(6 078)	(2 717)	(269 356)
Начисление за период	(4 063)	(26 918)	(697)	(921)	(178)	-	(32 777)
Обесценение активов	(227)	(64)	(12)	(1)	-	(8 328)	(8 632)
Выбытия	686	7 601	106	36	-	334	8 763
Продажа дочернего предприятия	-	-	-	-	1 610	-	1 610
Эффект пересчета в валюту представления	(4 752)	(10 441)	(256)	(98)	-	-	(15 547)
На 31 декабря							
2015 года	(75 574)	(211 749)	(7 291)	(5 968)	(4 646)	(10 711)	(315 939)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря							
2014 года	96 834	157 148	3 318	3 695	1 569	22 752	285 316
На 31 декабря							
2015 года	99 673	149 303	2 981	3 493	1 727	17 189	274 366
Остаточная стоимость без учета обесценения							
На 31 декабря							
2014 года	125 006	192 741	3 882	4 163	4 557	25 429	355 778
На 31 декабря							
2015 года	130 023	183 810	3 498	3 936	3 280	27 841	352 388

В 2015 и 2014 годах Группа не капитализировала и не учитывала начисленные проценты по кредитам и займам в составе основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов основные средства балансовой стоимостью 46 353 млн. рублей и 39 721 млн. рублей соответственно находились в залоге в качестве обеспечения ряда долгосрочных кредитов, полученных Группой (Примечания 21).

Договорные обязательства по приобретению основных средств представлены в Примечании 29.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа признала убыток от обесценения в сумме 8 328 млн. руб., связанный с незавершенным строительством и оборудованием к установке, которое не было использовано в операционной деятельности, и 304 млн. руб., связанных с прочими непригодными активами.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство проанализировало изменения в экономике, металлургической отрасли и деятельности Группы за период с 31 декабря 2014 года и сочло необходимым провести тестирование на предмет обесценения для всех существенных единиц Группы, генерирующих денежные потоки. Для целей тестирования на предмет обесценения ММК группирует свои активы в три группы единиц, генерирующих денежные потоки, которые эквивалентны операционным сегментам: Сегмент по производству металлопродукции (Россия), сегмент по производству металлопродукции (Турция) и сегмент по добыче угля. По итогам проведенного теста на обесценение, по состоянию на 31 декабря 2015 года обесценения или восстановления ранее признанного обесценения выявлено не было.

При проведении теста на обесценение для каждой генерирующей единицы были использованы следующие допущения:

Сегмент по производству металлопродукции (Россия)

- прогнозы денежных потоков были подготовлены на основе пятилетних финансовых прогнозов, утвержденных руководством;
- в 2016 году прогнозируется рост объемов продаж металлопродукции на 1%, после чего объем продаж останется на уровне 2016 года;
- в 2016 году прогнозируется снижение цен продажи металлопродукции на 15%, в 2017 году – рост на 9%, в 2018 году – рост на 8% и в последующие годы – рост в среднем на 2%;
- в 2016 году прогнозируется снижение операционных расходов на 2%, в 2017 году – рост на 5% и в последующие годы – в среднем на 2%.

Основные допущения в отношении пост-прогнозного периода:

- темп роста в пост-прогнозном периоде на уровне 2%;
- рентабельность EBITDA равна среднему значению рентабельности EBITDA за период 10 лет (фактическая динамика за период 5 лет плюс пятилетний прогнозный период);
- ставка дисконтирования оценивалась в долларовом выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала и составила 10,6%.

Оценки будущих дисконтированных денежных потоков и результаты тестирования на предмет обесценения не отличаются особой чувствительностью, поскольку снижение годовых темпов роста в пост-прогнозный период на 1%, увеличение ставки дисконтирования на 1% или снижение будущих планируемых объемов продаж на 10% не приведут к обесценению основных средств.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сегмент по добыче угля

- прогнозы денежных потоков были подготовлены на основе утвержденных руководством финансовых прогнозов на период времени, равный сроку истощения;
- в 2016 году прогнозный объем добытого угля останется на уровне 2015 года; в 2017 - 2022 г. рост добычи на 43%, а в 2023 - 2025 г. – снижение в среднем на 9%;
- в 2016 году прогнозный объем продаж концентрата угля останется на уровне 2015 года; в 2017 году вырастет на 17%, а в последующие годы в среднем останется без изменений;
- в 2016 году прогнозируется снижение цен продажи угля на 5%, в 2017 году – рост на 6% и в последующие годы – рост в среднем на 3%;
- в 2016 году прогнозируется повышение операционных расходов на 18%, в 2017 году – повышение на 16% и в последующие годы – рост в среднем на 2%.
- ставка дисконтирования оценивалась в долларовом выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала и составила 14,6%.

Чувствительность оценок будущих дисконтированных денежных потоков и результатов тестирования на предмет обесценения особенно высока в следующих областях:

- повышение ставки дисконтирования на 1% не приведет к убыткам от обесценения;
- снижение объемов продаж на 15% приведет к убыткам от обесценения в сумме 1 822 млн. рублей, а снижение на 20% – к убыткам от обесценения в сумме 4 956 млн. рублей;
- снижение объемов добычи угля на 15% приведет к убыткам от обесценения в сумме 1 967 млн. рублей, а снижение на 20% – к убыткам от обесценения в сумме 4 883 млн. рублей.

Сегмент по производству металлопродукции (Турция)

- прогнозы денежных потоков были подготовлены на основе пятилетних финансовых прогнозов, утвержденных руководством;
- в 2016 году объем продаж металлопродукции прогнозируется на уровне продаж в 2015 году; В 2017 году прогнозируется рост объемов продаж на 17% по сравнению с уровнем 2016 года. В 2017 году планируется запустить производство горячекатаного проката, что в 2018 году приведет к предполагаемому росту продаж на 83%, в 2019 году – на 4% и останется без изменений в последующие годы;
- в 2016 году прогнозируется снижение средних цен продажи металлопродукции в среднем на 3% по сравнению с 2015 годом, в 2017 году – снижение на 2%, в 2018 году – снижение на 7% и в последующие годы – рост в среднем на 2%;
- В 2016 году операционные расходы прогнозируются на уровне 2015 года, в 2017 году – рост на 12%, в 2018 году – рост на 55%, а в последующие годы – рост в среднем на 1%.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные допущения в отношении пост-прогнозного периода:

- темп роста в пост-прогнозном периоде на уровне 2%;
- в терминальном периоде объем капиталовложений меньше уровня амортизационных отчислений на 18%;
- ставка дисконтирования оценивалась в долларовом выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала и составляла 10,6%.

Чувствительность оценок будущих дисконтированных денежных потоков и результатов тестирования на предмет обесценения особенно высока в следующих областях:

- снижение годовых темпов роста в пост-прогнозный период на 1% не приведет к обесценению;
- повышение ставки дисконтирования на 1% не приведет к обесценению;
- уменьшение продаж на 10% (в денежном выражении) приведет к убытку от обесценения в сумме 1 166 млн. рублей.

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2015	2014
Сырье и материалы	38 628	30 885
Готовая продукция и товары для перепродажи	16 690	16 484
Незавершенное производство	7 871	7 482
Затраты на горно-шахтную проходку	4 300	3 376
Итого	67 489	58 227
За вычетом резерва по товарно-материальным запасам и эффекта их списания до чистой цены продажи	(3 571)	(1 575)
Итого запасы, нетто	63 918	56 652

Ниже представлено изменение резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам, а также списание запасов до чистой цены продажи:

	2015	2014
Остаток на начало года	1 575	818
Изменение резерва	129	605
Списание до чистой цены продажи	1 857	-
Эффект пересчета в валюту представления	10	152
Остаток на конец года	3 571	1 575

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	25 218	29 254
Резерв по сомнительным долгам	(1 239)	(1 463)
Итого финансовых активов, в рамках торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	23 979	27 791
Авансы выданные	1 093	1 688
Расходы будущих периодов	583	338
Прочая дебиторская задолженность	1 677	1 575
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	27 332	31 392

Гарантии, полученные в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности, по которой не создан резерв под обесценение, на 31 декабря 2015 года составили 13 119 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 8 945 млн. рублей).

На 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 финансовые активы представлены следующим образом:

	Торговая дебиторская задолженность	
	2015	2014
Непросроченные и необесцененные	21 647	25 428
Просроченные, но необесцененные	2 332	2 363
В индивидуальном порядке определенные как обесцененные	1 239	1 463
Резерв по сомнительным долгам	(1 239)	(1 463)
Итого финансовые активы	23 979	27 791

Анализ просроченной, но необесцененной дебиторской задолженности, представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2015	2014
Менее 30 дней	656	1 575
30-60 дней	510	225
60-90 дней	364	113
90-120 дней	73	56
Более 120 дней	729	394
Итого	2 332	2 363

Руководство Группы полагает, что данная просроченная дебиторская задолженность будет получена в полном объеме. Анализ кредитного риска по торговой дебиторской задолженности представлен в Примечании 27.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря	
	2015	2014
Остаток на начало года	1 463	1 375
Увеличение резерва по сомнительным долгам	192	69
Списание дебиторской задолженности за счет использования резерва	(455)	(271)
Эффект пересчета в валюту представления	39	290
Остаток на конец года	1 239	1 463

18. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2015	2014

Долгосрочные инвестиции

Имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Котирующиеся ценные бумаги	15 451	19 578
Некотирующиеся ценные бумаги	146	225
Итого долгосрочные инвестиции	15 597	19 803

Краткосрочные инвестиции

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Торговые долевые ценные бумаги	-	169
Торговые долговые ценные бумаги	292	169
Паи инвестиционного фонда	73	113
Банковский депозит, долл. США, процентная ставка 1,2-3,70% годовых	18 950	12 488
Банковский депозит, Евро, процентная ставка 0,7-2,00% годовых	6 558	-
Банковский депозит, рубли, процентная ставка 10,51% годовых	292	-
Итого краткосрочные инвестиции	26 165	12 939

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 2015 и 2014 годов резерв по переоценке данных ценных бумаг составил 2 186 млн. рублей и 4 046 млн. рублей соответственно, за вычетом соответствующего эффекта налога на прибыль в размере ноль млн. рублей, соответственно. Справедливая стоимость долгосрочных котирующихся долевыми ценных бумаг основана на биржевых котировках акций. Данные инвестиции имеют рейтинг BB на основе кредитных рейтингов независимого рейтингового агентства Standard&Poors.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**18. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 ценных бумаг, предназначенных для торговли, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, составил ноль млн. рублей и 35 млн. рублей, соответственно. Данные результаты были включены в состав прочих операционных доходов/(расходов) в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Все банковские депозиты не являются просроченными или обесцененными. Анализ кредитного качества банковских депозитов представлен в таблице ниже:

	31 декабря	
	2015	2014
От BBB- до BBB+	16 690	7 031
От BB- до BB+	9 110	5 457
Итого	25 800	12 488

На основе кредитных рейтингов, присвоенных независимыми рейтинговыми агентствами Standard&Poors и Fitch.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря	
	2015	2014
Счета в банках, руб.	1 312	8 101
Счета в банках, евро	2 259	1 406
Счета в банках, долл. США	3 134	2 138
Счета в банках, новые турецкие лиры	73	56
Банковские депозиты, руб., ставка процентов 3,50%-11,30 годовых (31 декабря 2014: 8,00%)	4 810	676
Банковские депозиты, долл. США, ставка процентов 0,62%-1,20% годовых (31 декабря 2014: 3,00%-4,00%)	14 504	4 726
Банковские депозиты, новые турецкие лиры, ставка процентов 0,25%-3,05% годовых на 31 декабря 2014	-	113
Банковские депозиты, евро, ставка процентов 2,6% годовых (31 декабря 2014: 2,6%)	802	1 181
Итого	26 894	18 397

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и банковских депозитов приведен в таблице ниже:

	31 December	
	2015	2014
От А до ААА	292	169
От ВВВ- до ВВВ+	16 836	5 401
От ВВ- до ВВ+	9 621	12 321
Прочие	145	506
Итого	26 894	18 397

На основе кредитных рейтингов, присвоенных независимыми рейтинговыми агентствами Standard&Poors и Fitch.

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Обыкновенные акции

	31 декабря	
	2015	2014
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль (в тыс.)	11 174 330	11 174 330

Выпущенные и находящиеся в обращении акции представлены следующим образом:

Количество обыкновенных акций в тысячах	Выпущенные акции	Акции, выкупленные Компанией	Выпущенные акции, нетто
Остаток на 1 января 2014 года	11 174 330	(10 698)	11 163 632
Выкуп собственных акций	-	(320 530)	(320 530)
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	-	303 060	303 060
Остаток на 31 декабря 2014 года	11 174 330	(28 168)	11 146 162
Выкуп собственных акций	-	(967 590)	(967 590)
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	-	993 922	993 922
Остаток на 31 декабря 2015 года	11 174 330	(1 836)	11 172 494

Акции, выкупленные Компанией у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа владела 1 836 тыс. и 28 168 тыс. выпущенных обыкновенных акций Материнской компании соответственно.

Резерв по переоценке инвестиций

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

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв накопленных курсовых разниц

Резерв накопленных курсовых разниц включает все разницы, возникающие при пересчете финансовых результатов зарубежных операций Группы в валюту презентации отчетности. 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

28 сентября 2015 года Материнская компания объявила о выплате промежуточных дивидендов в размере 0,58 руб. на одну обыкновенную акцию по результатам 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года на общую сумму 6 481 млн. рублей. Из указанной общей суммы дивидендов на предприятия Группы приходится 1 млн. рублей. 6 452 млн. рублей были выплачены в 2015 году.

12 декабря 2014 года Материнская компания объявила о выплате промежуточных дивидендов в размере 0,58 руб. на одну обыкновенную акцию по результатам 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года на общую сумму 6 481 млн. рублей. Из указанной общей суммы дивидендов на предприятия Группы приходится 14 млн. рублей. 6 401 млн. рублей были выплачены в 2014 году.

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Тип процентной ставки	Средневзвешенная годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		31	31
		2015	2014	декабря	декабря
		2015	2014	2015	2014
Необеспеченные котирующиеся облигации, руб.	Фиксированная	-	9%	-	4 726
Обеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	6%	5%	11 224	11 589
Обеспеченные кредиты, долл. США	Фиксированная	-	4%	-	563
Обеспеченные кредиты, евро	Фиксированная	6%	6%	9 621	10 970
Необеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	4%	3%	41 616	44 669
Необеспеченные кредиты, руб.	Фиксированная	-	9%	-	14 290
Необеспеченные кредиты, евро	Плавающая	1%	2%	7 069	10 070
				69 530	96 877

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2015 и 2014 годов Группа имела в своем распоряжении неиспользованные средства в рамках кредитных линий в размере 73 878 млн. рублей и 62 672 млн. рублей соответственно.

Группа должна выполнять определенные условия, связанные с банковскими кредитами, включая, среди прочих, но не ограничиваясь:

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа соответствовала ограничениям, установленным на полученными банковскими кредитами.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов долгосрочные кредиты были обеспечены основными средствами Группы с остаточной балансовой стоимостью 46 353 млн. рублей и 39 721 млн. рублей соответственно, и акциями дочернего предприятия Группы, с балансовой стоимостью чистых активов на сумму 33 964 млн. рублей и 30 153 млн. рублей соответственно.

График погашения задолженности

Год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

2016 года (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов и займов, Примечание 25)	62 096
2017 года	49 633
2018 года	12 973
2019 года	6 924
2020 года и в последующие периоды	-
Итого	131 626

Год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

2015 года (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов и займов, Примечание 25)	39 494
2016 года	47 763
2017 года	36 174
2018 года	8 045
2019 года и в последующие периоды	4 895
Итого	136 371

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

22. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	31 декабря	
	2015	2014
Остаток на начало года	5 288	6 284
Поправка приведенной стоимости (увеличение резерва из-за течения времени)	793	783
Изменения в оценочных суждениях	4 540	(1 413)
Продажа дочернего общества	(282)	-
Использование резерва	(573)	(366)
Остаток на конец года	9 766	5 288

В соответствии с требованиями законодательства о защите окружающей среде и положениями Экологической программы, утвержденной руководством в 2013 г., Группа формирует резерв под рекультивацию земли и открытого карьера в Магнитогорске на срок до 2037 г. На момент признания резерва в консолидированном отчете о финансовом положении не было активов, относящихся к этому резерву, поскольку открытый карьер был выработан много лет назад. В 2015 г. руководство провело переоценку стоимости рекультивации карьера в связи с повышением расходов на аренду земли и изменением ставки дисконтирования, после чего увеличило соответствующий резерв на 4 204 млн рублей и отразило его в составе прочих расходов.

Резерв под рекультивацию и закрытие ствола шахты был увеличен на 336 млн рублей и включен в стоимость соответствующих активов. Группа использовала ставку дисконтирования в размере 9,72% (2014 г.: 12,59%) для расчета резерва.

23. ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЗНОСАМИ

Суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, составили в 2015 и 2014 годах 6 843 млн. рублей и 6 691 млн. рублей соответственно.

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	24 707	21 773
Задолженность по дивидендам	73	113
Итого финансовых обязательств, в рамках торговой и прочей кредиторской задолженности	24 780	21 886
Авансы, полученные от покупателей	6 341	10 689
Задолженность по прочим налогам	2 551	4 219
Задолженность по заработной плате	3 353	3 319
Процентные свопы	-	113
Прочие текущие обязательства	583	1 181
Итого	37 608	41 407

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ торговой и прочей кредиторской задолженности по срокам погашения:

	31 декабря	
	2015	2014
К погашению в срок:		
До одного месяца	20 043	21 323
От одного до трех месяцев	3 134	563
От трех месяцев до одного года	1 603	-
Итого	24 780	21 886

**25. 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	
		2015	2014	2015	2014
Краткосрочные кредиты и займы:					
Обеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	1%	2%	1 020	1 575
Обеспеченные кредиты, долл. США	Фиксированная	-	2%	-	1 519
Обеспеченные кредиты, евро	Плавающая	1%	2%	219	169
Необеспеченные кредиты, долл. США	Фиксированная	1%	2%	1 749	2 813
Необеспеченные кредиты, руб.	Фиксированная	-	17%	-	2 982
				2 988	9 058
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:					
Необеспеченные котирующиеся облигации, руб.	Фиксированная	9%	9%	5 175	5 458
Обеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	6%	5%	4 592	3 657
Обеспеченные кредиты, долл. США	Фиксированная	4%	3%	2 624	563
Необеспеченные кредиты, евро	Плавающая	1%	2%	4 810	4 388
Обеспеченные кредиты, евро	Фиксированная	6%	6%	4 592	3 488
Необеспеченные кредиты, долл. США	Плавающая	3%	3%	23 831	18 171
Необеспеченные кредиты, руб.	Фиксированная	10%	9%	15 670	3 713
Необеспеченные кредиты, Евро	Фиксированная	3%	4%	802	56
				62 096	39 494
Итого				65 084	48 552

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**25. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ
ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Средневзвешенные процентные ставки по краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов составляли:

	31 декабря	
	2015	2014
Деноминированные в рублях	10%	11%
Деноминированные в долларах США	4%	3%
Деноминированные в евро	3%	3%

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов краткосрочные кредиты и займы были обеспечены товарно-материальными запасами и/или торговой дебиторской задолженностью в сумме 1 166 млн. рублей и 1 686 млн. рублей, соответственно.

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

	31 декабря	
	2015	2014
В течение:		
1 месяца	7 070	10 127
От 1 до 3 месяцев	16 399	8 889
От 3 месяцев до 1 года	41 615	29 536
Итого	65 084	48 552

26. 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, применимых к операциям с третьими сторонами.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами и соответствующих остатках в расчетах на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлена ниже:

а) Операции с зависимыми предприятиями Группы

	2015	2014
Закупки	5 567	7 177

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остатки по расчетам	31 декабря	
	2015	2014
<i>Авансы выданные</i>	2	22
<i>Кредиторская задолженность</i>	64	144

б) Операции с прочими связанными сторонами

	2015	2014
<i>Выручка от реализации</i>	16 088	9 502
<i>Закупки</i>	824	18
<i>Плата за пользование банковскими услугами</i>	147	106
	2015	2014
<i>Полученные кредиты и овердрафты</i>	13	7
<i>Погашенные кредиты и овердрафты</i>	11	7

Остатки по расчетам	31 декабря	
	2015	2014
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	5 016	3 494
<i>Кредиты и овердрафты</i>	2	-
<i>Дебиторская задолженность</i>	1 568	1 252
<i>Кредиторская задолженность</i>	47	-
<i>Авансы полученные</i>	5	5

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 2015 и 2014, ключевой управленческий персонал получил вознаграждение в сумме 733 млн. рублей и 509 млн. рублей соответственно.

27. 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 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 Примечании 24), базирующихся на недисконтированных суммах с учетом контрактных сроков погашения обязательств, включая проценты:

2015	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 лет
Кредиты и займы с фиксированной ставкой						
Основная сумма	8%	40 886	3 644	5 466	20 844	10 932
Проценты		3 352	656	437	1 312	947
		44 238	4 300	5 903	22 156	11 879

Кредиты и займы с плавающей ставкой						
Основная сумма	4%	94 748	2 260	10 276	20 043	62 169
Проценты		5 976	510	656	1 968	2 842
		100 724	2 770	10 932	22 011	65 011
Итого		144 962	7 070	16 835	44 167	76 890

2014	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 лет
Кредиты и займы с фиксированной ставкой						
Основная сумма	8%	52 151	3 544	1 013	14 008	33 586
Проценты		5 794	619	394	2 138	2 643
		57 945	4 163	1 407	16 146	36 229
Кредиты и займы с плавающей ставкой						
Основная сумма	3%	94 794	5 457	7 257	13 333	68 747
Проценты		6 358	450	563	1 688	3 657
		101 152	5 907	7 820	15 021	72 404
Итого		159 097	10 070	9 227	31 167	108 633

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2015 и 2014 годов максимальная сумма кредитного риска Группы по дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность от связанных сторон, по категориям покупателей была следующей:

	31 декабря	
	2015	2014
Автопроизводители	2 405	2 475
Трейдера	3 498	3 769
Трубопрокатное производство	4 081	8 495
Прочие	13 995	13 052
Итого	23 979	27 791

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Цель Группы по управлению валютным риском заключается в минимизации волатильности денежных потоков Группы, возникающих от изменения валютных курсов. Руководство нацелено на оценку будущих денежных потоков Группы в валюте и на управление разницеми, возникающими между, соответствующими притоками и оттоками денежных средств. В настоящее время Группа не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов текущая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранных валютах, кроме функциональной валюты, составила:

	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3 061	15 294	2 603	4 608
Депозиты	6 558	18 950	-	12 488-
Торговая дебиторская задолженность	1 926	4 929	2 879	2 984
Итого активы	11 545	39 173	5 482	20 080
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	(3 394)	(7 476)	(1 945)	(4 205)
Кредиты и займы	(27 113)	(65 414)	(29 544)	(68 377)
Итого обязательства	(30 507)	(72 890)	(31 489)	(72 582)
Итого чистая позиция	(18 962)	(33 717)	(26 007)	(52 502)

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к ослаблению российского рубля относительно доллара США и Евро на 20% (2014:10%), что, по мнению руководства Группы, является разумной величиной в текущей экономической ситуации, которая могла бы повлиять на деятельность Группы

	Влияние евро		Влияние доллара США	
	2015	2014	2015	2014
Убыток	(3 792)	(2 601)	(6 743)	(5 250)

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 2% годовых (2014: 1%), что, по мнению руководства Группы, является разумной величиной в текущей экономической ситуации, которая могла бы повлиять на деятельность Группы. 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	
	2015	2014
Доход или убыток	1 888	956

Риск изменения цен на долговые или долевыми инструментами

Группа подвержена риску изменения цен на долевыми 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 802 млн. рублей (2014: увеличение/уменьшение на 956 млн. рублей) в результате изменения справедливой стоимости котирующихся акций, имеющих в наличии для продажи; и
- чистая прибыль Группы за 2015 год не изменилась бы (2014: увеличение/уменьшение на 56 млн. рублей), в результате изменения справедливой стоимости котирующихся долевыми и долговыми ценными бумагами, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках.

28. 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.

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (В миллионах рублей, если не указано иное)

28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2015 года структура капитала Группы состояла из заемных средств в сумме 134 614 млн рублей (31 декабря 2014 года: 145 429 млн рублей), акционерного капитала в сумме 9 483 млн.рублей (31 декабря 2014 года: 9 483 млн рублей) и нераспределенной прибыли в сумме 170 639 млн рублей (31 декабря 2014 года: 155 226 млн рублей).

Руководство Группы ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала. Исходя из его рекомендаций Группа обеспечивает сбалансированность общей структуры капитала посредством дивидендных выплат и выпуска новых долговых бумаг или погашения существующей задолженности. Кроме того, Группа осуществляет контроль за адекватностью уровня своей задолженности, используя соотношение задолженности и показателя EBITDA, а также соотношение заемных и собственных средств. Подробная информация о данных показателях представлена в Примечании 21.

В 2015 году по сравнению с предыдущими периодами подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился.

29. 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 2015 года Группа заключила договоры на сумму приблизительно 9 475 млн. рублей с целью приобретения в 2016 году основных средств (по состоянию на 31 декабря 2014 года – 4 237 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа заключила договоры на сумму приблизительно 227 831 млн. рублей с целью приобретения в 2016-2022 годах коксующего угля, цинка, железной руды и природного газа (по состоянию на 31 декабря 2014 года – 293 388 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 возникновения (Примечание 12).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, приблизительно составила 393 млн. рублей и 397 млн. рублей соответственно.

Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в разные годы до 2063 года. Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам операционной аренды земли, по состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года представлены ниже:

	2015	2014
В течение первого года	364	445
В течение второго года	364	349
В последующие годы	4 956	10 634
	5 684	11 428

Банковские гарантии

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, банковские гарантии, выданные поставщикам и государственным органам составили ноль млн. рублей и 956 млн. рублей соответственно.

Экономическая среда в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В состав Группы входит ряд организаций, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные организации не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. В 2014 году в соответствии с законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Начиная с 2015 года, прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%. В связи с этим руководство пересмотрело налоговые позиции Группы и признало дополнительный расход по текущему налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль в отношении временных разниц, обусловленных ожидаемым характером возмещения для целей налога на прибыль по соответствующим операциям Группы, к которым применим закон о контролируемых иностранных компаниях, и в той части, по которой обязательства по расчетам по таким налогам подлежат урегулированию Группой (а не ее владельцами). См. Примечание 14.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

30. 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 некотируемых ценных бумаг, с использованием методов оценки, которые основаны на общедоступной информации о рыночной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 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 долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (за исключением котирующихся облигаций), а также торговую и прочую кредиторскую задолженность, незначительно отличается от их балансовой стоимости (с использованием Уровня 3 иерархии справедливой стоимости).

Для активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, справедливая стоимость, определенная с учетом плавающей процентной ставки, по этим инструментам, обычно совпадает с их остаточной стоимостью. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основана на оценке будущих денежных потоков, ожидаемых по этим инструментам, дисконтированным с использованием текущей ставки процента применимой для новых инструментов со схожим кредитным риском и оставшимся сроком исполнения. Ставки дисконтирования используются в зависимости от кредитного риска контрагента.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В приведенной ниже таблице представлена информация о справедливой стоимости финансовых инструментов на конец отчетного периода, согласно трем уровням иерархии справедливой стоимости, определяемой МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». 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 2015 года				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, котирующиеся	15 451	-	-	15 451
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, некотирующиеся	-	-	146	146
Торговые долговые ценные бумаги	292	-	-	292
Паи инвестиционного фонда	73	-	-	73
Итого активы	15 816	-	146	15 962
Котирующиеся облигации	4 956	-	-	4 956
Итого обязательства	4 956	-	-	4 956
31 декабря 2014				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, котирующиеся	19 578	-	-	19 578
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, некотирующиеся	-	-	225	225
Торговые долевыe ценные бумаги	169	-	-	169
Торговые долговые ценные бумаги	169	-	-	169
Паи инвестиционного фонда	113	-	-	113
Итого активы	20 029	-	225	20 254
Котирующиеся облигации	9 350	-	-	9 350
Процентные свопы	-	-	113	113
Итого обязательства	9 350	-	113	9 463

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

**30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Движение балансовых значений справедливых оценок уровня 3 происходило следующим образом:

Производные финансовые обязательства:	Млн. рублей
Остаток на 1 января 2015 года	113
Изменения в оценке справедливой стоимости признанные в течение года	(113)
Остаток на 31 декабря 2015 года	-

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2016 г. ЕС принял решение ввести предварительные пошлины на некоторые виды холоднокатаного проката, производимого Российскими металлургами. Доля холоднокатаного проката в экспортных отгрузках Группы невелика. В настоящий момент Группа проводит оценку эффекта от введенных пошлин на свои финансовые результаты.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 4 марта 2016 года.

Директор Акционерного общества
«ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»
А.Б. Фомин
4 марта 2016 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 73 (семьдесят три) листа