

Перевод с оригинала на английском языке



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2012, 2011 и 2010 отчетные годы

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ ПУБЛИЧНОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (УБЫТКЕ)
ЗА 2012, 2011 И 2010 ОТЧЕТНЫЕ ГОДЫ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2012, 2011 И 2010 ОТЧЕТНЫЕ ГОДЫ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА 2012, 2011 И 2010 ОТЧЕТНЫЕ ГОДЫ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимой зарегистрированной публичной аудиторской фирмы

Акционерам и Совету директоров
ОАО "Мечел"

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества "Мечел" и его дочерних предприятий (далее по тексту - "Группа") на 31 декабря 2012 и 2011 годов, а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), о капитале и о движении денежных средств за каждый год в течение трехлетнего периода по 31 декабря 2012 года. Ответственность за подготовку данной финансовой отчетности лежит на руководстве Группы. Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии со стандартами Совета по надзору за бухгалтерским учетом в публичных компаниях (США). В соответствии с этими стандартами мы должны спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности. Аудит включает в себя выборочную проверку данных для документального подтверждения сумм, содержащихся в финансовой отчетности, и раскрытой в ней информации. Кроме того, аудит включает в себя анализ применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных субъективных оценок, сделанных руководством, а также анализ общего представления финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенный нами аудит дает достаточно оснований для выражения нашего мнения.

Как подробно указано в пункте 2(h) Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, основные средства, относящиеся к неконтролирующим акционерам, при учете операций приобретения различных дочерних предприятий в период до 1 января 2009 года, отражены по оценочной стоимости, а не по первоначальной стоимости, как это было предусмотрено общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2012 года остаточная оценочная стоимость основных средств, приходящаяся на неконтрольные доли участия, была приблизительно равна их остаточной первоначальной стоимости. Соответственно, наше немодифицированное заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2012 года и за год по указанную дату отличается от нашего модифицированного заключения от 10 мая 2012 года в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2011 года и за каждый год в течение трехлетнего периода по 31 декабря 2011 года.

Перевод с оригинала на английском языке

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, упомянутого в предыдущем абзаце, на финансовое положение Группы на 31 декабря 2011 года, указанная выше финансовая отчетность во всех существенных аспектах дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Группы на 31 декабря 2012 и 2011 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и о движении ее денежных средств за каждый год в течение трехлетнего периода по 31 декабря 2012 года в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

В соответствии со стандартами Совета по надзору за бухгалтерским учетом в публичных компаниях (США) мы также проверили эффективность системы внутреннего контроля Группы за подготовкой финансовой отчетности на 31 декабря 2012 года на основании критериев, установленных документом "Внутренний контроль. Комплексный механизм", выпущенным Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредуэя, и 16 апреля 2013 года выпустили по ней немодифицированное заключение.

16 апреля 2013 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные балансы

(в тыс. долл. США, за исключением данных по акциям)

	Прим.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	294 958	642 648
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной задолженности в сумме 84 367 тыс. долл. США в 2012 г. и 46 062 тыс. долл. США в 2011 г.	5	705 462	816 446
Задолженность связанных сторон, за вычетом резерва в размере 919 113 тыс. долл. США в 2012 г.	9	451 377	1 315 288
Товарно-материальные запасы	6	2 073 189	2 592 896
Отложенный налог на прибыль	19	31 629	35 719
Оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	3(e)	59 223	16 209
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	7	561 789	653 461
Итого оборотные активы		<u>4 177 627</u>	<u>6 072 667</u>
Долгосрочные инвестиции в связанные стороны	8	7 853	8 150
Прочие долгосрочные инвестиции	8	14 671	13 997
Основные средства, нетто	10	7 798 839	7 049 625
Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто	11	4 658 657	4 733 676
Прочие внеоборотные активы	12	183 566	203 745
Отложенный налог на прибыль	19	55 243	27 817
Гудвил	3(h)	798 847	1 049 514
Внеоборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	3(e)	–	150 608
Итого активы		<u>17 695 303</u>	<u>19 309 799</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	13	1 460 750	2 651 357
Кредиторская задолженность и начисленные расходы:			
Задолженность по расчетам с поставщиками товаров и услуг		1 053 344	972 920
Авансы полученные		154 881	205 994
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства ..		337 433	280 935
Налоги и социальные отчисления к уплате		314 283	276 580
Неотраженная экономия по налогу на прибыль	19	20 202	2 190
Задолженность перед связанными сторонами	9	199 097	179 672
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	15	5 023	3 648
Отложенный налог на прибыль	19	38 485	41 822
Краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	3(e)	17 801	5 183
Пенсионные обязательства, текущая часть	16	20 044	22 005
Задолженность по дивидендам		3 086	4
Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	17	132 090	96 907
Итого краткосрочные обязательства		<u>3 756 519</u>	<u>4 739 217</u>
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом текущей части	13	7 929 489	6 732 029
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части ..	15	44 831	39 593
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	16	177 218	143 673
Отложенный налог на прибыль	19	1 499 990	1 514 864
Обязательства по договорам финансовой аренды, за вычетом текущей части	17	347 768	375 249
Задолженность перед связанными сторонами	9	16 862	–
Долгосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	3(e)	–	17 337
Договорные и потенциальные обязательства	25		
Прочие долгосрочные обязательства		382 969	382 511

продолжение на следующей странице

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные балансы (продолжение)

(в тыс. долл. США, за исключением данных по акциям)

<i>продолжение</i>	Прим.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
КАПИТАЛ			
Обыкновенные акции (номинал 10 руб.; разрешено к выпуску 497 969 086 акций, выпущено и находится в обращении 416 270 745 акций на 31 декабря 2012 и 2011 гг.)	18	133 507	133 507
Привилегированные акции (номинал 10 руб.; разрешено к выпуску 138 756 915 акций, выпущено и находится в обращении 83 254 149 акций на 31 декабря 2012 и 2011 гг.)	18	25 314	25 314
Добавочный капитал		845 215	845 994
Накопленный прочий совокупный убыток		(326 933)	(356 580)
Нераспределенная прибыль		2 500 278	4 345 754
Капитал, приходящийся на акционеров ОАО "Мечел"		3 177 381	4 993 989
Неконтрольные доли участия	3(i)	362 276	371 337
Итого капитал		3 539 657	5 365 326
Итого обязательства и капитал		17 695 303	19 309 799

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке)

(в тыс. долл. США, за исключением данных по акциям и стоимости акций)

	Прим.	За год по 31 декабря		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
Выручка, нетто (в т.ч. по расчетам со связанными сторонами в сумме 759 577 тыс. долл. США, 904 876 тыс. долл. США и 686 172 тыс. долл. США за 2012, 2011 и 2010 гг., соответственно).....	24	11 274 933	12 541 145	9 746 646
Себестоимость реализованной продукции (в т.ч. по расчетам со связанными сторонами в сумме 844 214 тыс. долл. США, 1 612 001 тыс. долл. США и 1 225 802 тыс. долл. США за 2012, 2011 и 2010 гг., соответственно)		<u>(8 024 210)</u>	<u>(8 236 807)</u>	<u>(6 179 612)</u>
Валовая прибыль	24	<u>3 250 723</u>	<u>4 304 338</u>	<u>3 567 034</u>
<u>Коммерческие, сбытовые и операционные расходы:</u>				
Коммерческие и сбытовые расходы		(1 761 961)	(1 736 265)	(1 435 228)
Налоги, кроме налога на прибыль	20	(127 147)	(102 788)	(110 740)
Изменение обязательств по выбытию активов.....	15	(5 021)	(6 659)	(6 545)
Убыток от списания основных средств	10	(11 429)	(11 006)	(10 776)
Обесценение гудвила и внеоборотных активов.....	23	(707 891)	–	–
Резерв по задолженности связанных сторон	9	(919 113)	–	–
Создание (восстановление) резерва по сомнительной задолженности		(28 344)	1 331	11 460
Общехозяйственные, административные и прочие операционные расходы, нетто	21	<u>(587 692)</u>	<u>(608 847)</u>	<u>(482 993)</u>
Итого коммерческие, сбытовые и операционные расходы		<u>(4 148 598)</u>	<u>(2 464 234)</u>	<u>(2 034 822)</u>
Операционный (убыток) прибыль		<u>(897 875)</u>	<u>1 840 104</u>	<u>1 532 212</u>
<u>Прочие доходы и (расходы):</u>				
Прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия.....	8	475	304	1 184
Доходы по процентам		70 509	16 785	17 167
Расходы по процентам		(669 353)	(560 548)	(558 284)
Положительная (отрицательная) курсовая разница.....		88 711	(117 076)	(14 544)
Прочие доходы (расходы), нетто	22	<u>30 232</u>	<u>(7 002)</u>	<u>(8 531)</u>
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		<u>(479 426)</u>	<u>(667 537)</u>	<u>(563 008)</u>
(Убыток) прибыль от обычной деятельности до налога на прибыль и учета прекращаемой деятельности	19	<u>(1 377 301)</u>	<u>1 172 567</u>	<u>969 204</u>
Расходы по налогу на прибыль	19	<u>(179 155)</u>	<u>(360 750)</u>	<u>(276 630)</u>
(Убыток) прибыль от обычной деятельности		<u>(1 556 456)</u>	<u>811 817</u>	<u>692 574</u>
Чистый убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль.....	3(e)	<u>(108 429)</u>	<u>(8 370)</u>	<u>(600)</u>
Чистый (убыток) прибыль		<u>(1 664 885)</u>	<u>803 447</u>	<u>691 974</u>
За вычетом чистого убытка (прибыли), приходящихся на неконтрольные доли участия	3(i)	<u>317</u>	<u>(75 562)</u>	<u>(34 761)</u>
Чистый (убыток) прибыль, приходящиеся на акционеров ОАО "Мечел".....		<u>(1 664 568)</u>	<u>727 885</u>	<u>657 213</u>
За вычетом дивидендов по привилегированным акциям ..	18	<u>(79 056)</u>	<u>(78 281)</u>	<u>(8 780)</u>
Чистый (убыток) прибыль, приходящиеся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел"		<u>(1 743 624)</u>	<u>649 604</u>	<u>648 433</u>

продолжение на следующей странице

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) (продолжение)
(в тыс. долл. США, за исключением данных по акциям и стоимости акций)

<i>продолжение</i>	Прим.	За год по 31 декабря		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
Чистый (убыток) прибыль		(1 664 885)	803 447	691 974
Корректировки по пересчету валют.....		70 893	(170 794)	(26 218)
Изменение пенсионных обязательств		(17 778)	(7 160)	(9 466)
Корректировка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		(300)	(2 245)	4 838
Совокупный (убыток) доход		(1 612 070)	623 248	661 128
Совокупный доход, приходящийся на неконтрольные доли участия		(22 851)	(50 527)	(32 498)
Совокупный (убыток) доход, приходящийся на акционеров ОАО "Мечел"		(1 634 921)	572 721	628 630
Базовый и разводненный (убыток) прибыль на акцию: (Убыток) прибыль от обычной деятельности на одну акцию	18	(3,93)	1,58	1,56
Влияние прекращаемой деятельности на убыток на одну акцию.....		(0,26)	(0,02)	(0,00)
Чистый (убыток) прибыль на одну акцию	18	(4,19)	1,56	1,56
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	18	416 270 745	416 270 745	416 270 745

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные отчеты о движении денежных средств
(в тыс. долл. США)

	Прим.	За год по 31 декабря		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности				
Чистый (убыток) прибыль от обычной деятельности, приходящиеся на акционеров ОАО "Мечел"		(1 556 139)	736 255	657 813
Чистый (убыток) прибыль от обычной деятельности, приходящиеся на неконтрольные доли участия		(317)	75 562	34 761
Чистый (убыток) прибыль от обычной деятельности		(1 556 456)	811 817	692 574
Корректировки для приведения чистого (убытка) прибыли от обычной деятельности к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:				
Износ основных средств		438 661	372 558	329 440
Истощение добывающих активов и амортизация нематериальных активов		147 557	183 799	144 621
(Положительная) отрицательная курсовая разница		(88 711)	117 076	14 544
Отложенный налог на прибыль	19	(66 035)	7 782	75 354
Создание (восстановление) резерва по сомнительной задолженности		28 344	(1 331)	(11 460)
Изменение в резервах под обесценение товарно-материальных запасов	6	41 035	18 276	(20 225)
Изменение обязательств по выбытию активов	15	5 021	6 659	6 545
Убыток от списания основных средств	10	11 429	11 006	10 776
Прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	8	(475)	(304)	(1 184)
Обесценение гудвила и внеоборотных активов	23	707 891	–	–
Резерв по задолженности связанных сторон	9	919 113	–	–
Проценты по пенсионным обязательствам в неденежной форме	16	12 159	13 583	14 405
(Прибыль) убыток от реализации основных средств		(7 477)	(7 422)	3 605
Изменение обязательств по выбытию активов		(4 998)	(6 823)	(11 262)
Прибыль от просроченной кредиторской задолженности	22	(4 057)	(5 390)	(5 523)
Прибыль от прощения штрафов и пеней	22	(2 777)	(47)	–
Амортизация комиссии за организацию кредита		54 718	53 352	41 970
Убыток от изменения и переоценки условного обязательства	14	1 906	1 760	1 630
Прибыль от сокращения обязательств по пенсионным планам	16	(1 691)	(38 711)	(13 910)
Прибыль от покупки компаний по цене ниже рыночной		–	–	(7 515)
Переоценка доли участия		–	–	2 044
Затраты на пенсионное обслуживание, амортизация стоимости прошлых услуг и актуарная (прибыль) убыток, прочие расходы	16	4 725	5 165	6 397
<u>Изменения в статьях оборотного капитала, за вычетом влияния приобретения новых дочерних предприятий:</u>				
Дебиторская задолженность		66 310	(318 039)	(147 299)
Товарно-материальные запасы		634 527	(763 371)	(760 535)
Задолженность по расчетам с поставщиками товаров и услуг		72 954	257 599	53 253
Авансы полученные		(56 418)	(145 604)	85 929
Начисленные налоги и прочие обязательства		59 416	13 938	143 703
Расчеты со связанными сторонами		(241 908)	390 940	(506 676)
Прочие оборотные активы		99 748	(80 961)	(260 424)
Предоплата в негосударственные пенсионные фонды		–	–	(4 922)
Дивиденды полученные		25 956	–	–
Неотраженный убыток (экономия) по налогу на прибыль		17 598	(2 285)	(12 965)
Чистое движение операционных денежных потоков по прекращаемой деятельности		(6 737)	(12 484)	(10 594)
Чистое поступление (расходование) денежных средств по операционной деятельности		1 311 328	882 538	(147 704)

продолжение на следующей странице

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в тыс. долл. США)

продолжение	Прим.	За год по 31 декабря		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Приобретение ДЭМЗ, за вычетом приобретенных денежных средств	3(c)	(32 810)	(70 044)	
Приобретение Cognog, за вычетом приобретенных денежных средств	3(a)	(24 172)	–	–
Приобретение ООО "Ломпром Ростов", за вычетом приобретенных денежных средств	3(b)	(24)	–	–
Авансы, полученные при продаже акций ТЭЦ "Русе"		2 640	–	–
Приобретение ТЭЦ "Русе", за вычетом приобретенных денежных средств	3(d)	–	–	(70 181)
Приобретение SC Donau Commodities SRL, за вычетом приобретенных денежных средств	3(g)	–	–	(11 040)
Приобретение Ramateks, за вычетом приобретенных денежных средств	3(f)	–	–	(2 640)
Приобретение других дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств		–	(5 643)	(5 621)
Вклады в уставный капитал аффилированных сторон		–	(571)	–
Поступления по договорам доверительного управления		–	–	7 126
Поступления от реализации инвестиций в аффилированные стороны		2 998	6	2 834
Поступления от реализации ценных бумаг		–	–	9 346
Краткосрочные кредиты выданные (включая операции со связанными сторонами в сумме ноль за 2012 г. и 944 530 тыс. долл. США за 2011 г.)		(4 451)	(1 089 850)	(275 811)
Поступления по краткосрочным кредитам выданным		217 810	353 624	207 132
Поступления от реализации основных средств		23 498	20 469	9 768
Предоплата за участие в аукционе		–	(7 869)	–
Приобретение лицензий на добычу полезных ископаемых		(6 079)	(23 088)	–
Денежные потоки от прекращаемой деятельности		4 174	8 642	233
Приобретение основных средств		(1 022 721)	(1 803 908)	(991 552)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(839 137)	(2 618 232)	(1 120 406)
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Получение кредитов и займов		3 977 809	5 938 730	8 181 372
Погашение кредитов и займов		(4 405 881)	(3 583 229)	(6 872 133)
Дивиденды выплаченные		(186 443)	(210 233)	(23 325)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(29 054)	–	–
Приобретение неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях	3(i)	(632)	(283)	(17 481)
Погашение обязательств по договорам финансовой аренды		(149 471)	(99 372)	(55 718)
Денежные потоки от прекращаемой деятельности		(1 477)	(1 628)	(2 589)
Поступления от продажи с обратной арендой		3 143	35 049	–
Чистое поступление (расходование) денежных средств по финансовой деятельности		(792 006)	2 079 034	1 210 126
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и эквиваленты		(27 875)	(41 117)	(16 287)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(347 690)	302 223	(74 271)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	642 648	340 425	414 696
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	294 958	642 648	340 425
Дополнительная информация о движении денежных средств				
Проценты выплаченные за вычетом капитализации		548 858	531 527	583 899
Налог на прибыль уплаченный, нетто		212 962	529 844	209 991
Неденежные операции				
Приобретение оборудования по договорам финансовой аренды		131 846	427 000	141 541

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Прим.	Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный (убыток) доход	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров ОАО "Мечел"	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
		Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма						
<i>(в тыс. долл. США, за исключением данных по акциям)</i>											
На 31 декабря 2009 г.		<u>416 270 745</u>	<u>133 507</u>	<u>83 254 149</u>	<u>25 314</u>	<u>859 338</u>	<u>(172 833)</u>	<u>3 192 631</u>	<u>4 037 957</u>	<u>292 732</u>	<u>4 330 689</u>
Чистая прибыль		-	-	-	-	-	-	657 213	657 213	34 761	691 974
Дивиденды	18	-	-	-	-	-	-	(23 325)	(23 325)	-	(23 325)
Кумулятивные корректировки по пересчету иностранных валют		-	-	-	-	-	(23 955)	-	(23 955)	(2 263)	(26 218)
Корректировка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	-	-	4 838	-	4 838	-	4 838
Изменение пенсионных обязательств		-	-	-	-	-	(9 466)	-	(9 466)	-	(9 466)
Приобретение неконтрольных долей	3(i)	-	-	-	-	(12 201)	-	-	(12 201)	(5 280)	(17 481)
На 31 декабря 2010 г.		<u>416 270 745</u>	<u>133 507</u>	<u>83 254 149</u>	<u>25 314</u>	<u>847 137</u>	<u>(201 416)</u>	<u>3 826 519</u>	<u>4 631 061</u>	<u>319 950</u>	<u>4 951 011</u>
Чистая прибыль		-	-	-	-	-	-	727 885	727 885	75 562	803 447
Дивиденды	18	-	-	-	-	-	-	(208 650)	(208 650)	-	(208 650)
Кумулятивные корректировки по пересчету иностранных валют		-	-	-	-	-	(145 759)	-	(145 759)	(25 035)	(170 794)
Корректировка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	-	-	(2 245)	-	(2 245)	-	(2 245)
Изменение пенсионных обязательств		-	-	-	-	-	(7 160)	-	(7 160)	-	(7 160)
Приобретение неконтрольных долей	3(i)	-	-	-	-	(1 143)	-	-	(1 143)	860	(283)
На 31 декабря 2011 г.		<u>416 270 745</u>	<u>133 507</u>	<u>83 254 149</u>	<u>25 314</u>	<u>845 994</u>	<u>(356 580)</u>	<u>4 345 754</u>	<u>4 993 989</u>	<u>371 337</u>	<u>5 365 326</u>
Чистый убыток		-	-	-	-	-	-	(1 664 568)	(1 664 568)	(317)	(1 664 885)
Объявленные дивиденды к выплате акционерам ОАО "Мечел"	18	-	-	-	-	-	-	(180 908)	(180 908)	-	(180 908)
Объявленные дивиденды к выплате держателям неконтрольных долей		-	-	-	-	-	-	-	-	(32 113)	(32 113)
Кумулятивные корректировки по пересчету иностранных валют		-	-	-	-	-	47 725	-	47 725	23 168	70 893
Корректировка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	-	-	(300)	-	(300)	-	(300)
Изменение пенсионных обязательств		-	-	-	-	-	(17 778)	-	(17 778)	-	(17 778)
Приобретение неконтрольных долей и эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях в рамках Группы	3(i)	-	-	-	-	(779)	-	-	(779)	201	(578)
На 31 декабря 2012 г.		<u>416 270 745</u>	<u>133 507</u>	<u>83 254 149</u>	<u>25 314</u>	<u>845 215</u>	<u>(326 933)</u>	<u>2 500 278</u>	<u>3 177 381</u>	<u>362 276</u>	<u>3 539 657</u>

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

(а) Создание Группы

ОАО "Мечел" (далее по тексту – ОАО "Мечел", ранее – ОАО "Стальная группа Мечел") было образовано 19 марта 2003 года согласно законодательству Российской Федерации в связи с реорганизацией, направленной на создание холдинга, включающего в себя ряд металлургических и добывающих компаний, находящихся в собственности двух акционеров – физических лиц (далее по тексту – "Контролирующие акционеры"). Контролирующие акционеры, действуя напрямую или через аффилированные компании, в разное время (с 1995 года по 19 марта 2003 года включительно) приобрели существующие компании или создали новые компании, которые были переданы ОАО "Мечел" после его создания. ОАО "Мечел" и его дочерние предприятия далее совместно именуется "Группа". Ниже приводится краткое описание основных дочерних предприятий Группы:

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Основная деятельность	Дата приобретения контроля/ дата регистрации (*)	Доля голосующих акций в собственности Группы на 31 декабря		
				2012 г.	2011 г.	2010 г.
Mechel International Holdings GmbH (МИН).....	Швейцария	Холдинг, торговля	01.07.1995 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Mechel Metal Supply AG (MMS)**.....	Лихтенштейн	Торговля	30.10.2000 г.	–	100,0%	100,0%
ООО "Торговый Дом Мечел" (ТД "Мечел").....	Россия	Торговля	23.06.1997 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс" (УК ЮК).....	Россия	Добыча угля	21.01.1999 г.	96,6%	96,6%	96,6%
ОАО "Разрез Томусинский".....	Россия	Добыча угля	21.01.1999 г.	74,5%	74,5%	74,5%
ОАО "Челябинский металлургический комбинат" (ЧМК).....	Россия	Металлургия	27.12.2001 г.	94,2%	94,2%	94,2%
ОАО "Южно-Уральский никелевый комбинат" (ЮУНК).....	Россия	Никель	27.12.2001 г.	84,1%	84,1%	84,1%
ЗАО "Вярсильский метизный завод" (ВМЗ).....	Россия	Металлургия	24.05.2002 г.	93,3%	93,3%	93,3%
ОАО "Белорецкий металлургический комбинат" (БМК).....	Россия	Металлургия	14.06.2002 г.	91,5%	91,4%	91,4%
Mechel Targoviste S.A.....	Румыния	Металлургия	28.08.2002 г.	86,6%	86,6%	86,6%
ОАО "Уральская кузница".....	Россия	Металлургия	24.04.2003 г.	93,8%	93,8%	93,8%
ОАО "Коршуновский горно-обогатительный комбинат" (КГОК).....	Россия	Добыча железной руды	16.10.2003 г.	85,6%	85,6%	85,6%
Mechel Campia Turzii S.A.....	Румыния	Металлургия	20.06.2003 г.	86,6%	86,6%	86,6%
Mechel Nemunas (MN).....	Литва	Металлургия	15.10.2003 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ООО "Мечел-Энерго".....	Россия	энергоресурсами	03.02.2004 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО "Торговый порт Посыет".....	Россия	Транспортные услуги	11.02.2004 г.	97,1%	97,1%	97,1%
ООО "Каслинский завод архитектурно-художественного литья".....	Россия	Металлургия	14.04.2004 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО "Ижсталь".....	Россия	Металлургия	14.05.2004 г.	90,0%	88,4%	88,4%
ОАО "Порт Камбарка".....	Россия	Транспортные услуги	27.04.2005 г.	90,4%	90,4%	90,4%
Мечел-Сервис.....	Россия	Торговля	05.05.2005 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Mechel Trading Ltd.....	Швейцария	Торговля	20.12.2005 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ООО "ВторРесурс".....	Россия	Сбор и переработка вторичных материалов	14.03.2006 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО "Московский коксогазовый завод" (ОАО "Москокс").....	Россия	Производство кокса	04.10.2006 г.	99,5%	99,5%	99,5%
ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС" (ОАО "ЮК ГРЭС").....	Россия	Выработка электроэнергии	19.04.2007 г.	98,3%	98,3%	98,3%
ООО "Мечел-Финанс"***.....	Россия	Корпоративные финансы	06.06.2007 г.	–	–	100,0%
ОАО "Кузбассэнергосбыт" (КЭС).....	Россия	Сбыт электроэнергии	30.06.2007 г.	72,1%	72,1%	72,1%
ООО "Братский завод ферросплавов" (ООО "БЗФ").....	Россия	Производство ферросплавов	06.08.2007 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО ХК "Якутуголь".....	Россия	Добыча угля	19.10.2007 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Mechel Carbon.....	Швейцария	Торговля	02.04.2008 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Ductil Steel S.A. (Ductil Steel).....	Румыния	Металлургия	08.04.2008 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Oriel Resources Ltd. (Oriel).....	Великобритания	Производства хрома и никеля	17.04.2008 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО "Мечел-Майнинг".....	Россия	Холдинговая компания	18.04.2008 г.	98,69%	98,69%	98,69%
HBL Holding GmbH (HBL).....	Германия	Торговля	26.09.2008 г.	100,0%	100,0%	100,0%

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Основная деятельность	Дата приобретения контроля/ дата регистрации (*)	Доля голосующих акций в собственности Группы на 31 декабря		
				2012 г.	2011 г.	2010 г.
ООО "Мечел-Ремсервис".....	Россия	Ремонтные работы	09.02.2009 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Компании BCG.....	США	Добыча угля	07.05.2009 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Laminorul S.A.....	Румыния	Металлургия	25.02.2010 г.	90,9%	90,9%	90,9%
Ramateks.....	Турция	Торговля	18.06.2010 г.	100,0%	100,0%	100,0%
АО "Топлофикация-Русе" (ТЭЦ "Русе").....	Болгария	Выработка электроэнергии	09.12.2010 г.	100,0%	100,0%	100,0%
"Торговый дом Мечел-Майнинг".....	Россия	Торговля	19.05.2011 г.	100,0%	100,0%	–
Invicta Merchant Bar.....	Великобритания	Металлургия	22.08.2011 г.	100,0%	100,0%	–
Донецкий электрометаллургический завод (ДЭМЗ).....	Украина	Металлургия	22.12.2011 г.	100,0%	100,0%	–
Cognor Stahlhandel GmbH (Cognor).....	Австрия	Торговля	25.09.2012 г.	100,0%	–	–
ООО "Ломпром Ростов".....	Россия	Заготовка и переработка металлолома	22.11.2012 г.	100,0%	–	–

* Дата приобретения контрольной доли участия или регистрации новой компании Группой или Контролирующими акционерами.

** Mechel Metal Supply AG (MMS) было ликвидировано 17 декабря 2012 года.

*** ООО "Мечел-Финанс" было ликвидировано 24 февраля 2011 года.

(b) Контролирующие акционеры и реорганизация

С 1995 года по декабрь 2006 года Контролирующие акционеры действовали в соответствии с Договором о собственности, контроле и голосовании, который предписывает Контролирующим акционерам голосовать всеми принадлежащими им акциями дочерних предприятий ОАО "Мечел" в аналогичном порядке. Создание Группы в марте 2003 года было связано с передачей Контролирующими акционерами ОАО "Мечел" некоторых из вышеперечисленных дочерних предприятий, приобретенных до 19 марта 2003 года, в обмен на все находящиеся в обращении акции ОАО "Мечел", что позволило образовать новый холдинг посредством обмена акциями.

В результате описанной реструктуризации Контролирующие акционеры сохранили исходные равные доли собственности в дочерних предприятиях через ОАО "Мечел", а ОАО "Мечел" стало непосредственным держателем акций дочерних предприятий.

Лица, владевшие акциями каждого из дочерних предприятий ОАО "Мечел" до реструктуризации и не являвшиеся Контролирующими акционерами, не вносили акции этих дочерних предприятий в ОАО "Мечел" в обмен на его акции и рассматривались как находящиеся вне контроля Группы. Эти акционеры сохранили за собой доли меньшинства в дочерних предприятиях. Таким образом, доли меньшинства в предприятиях, находившихся под общим контролем до 19 марта 2003 года, не изменились в результате создания ОАО "Мечел" и реорганизации Группы.

В течение 2006 года один из Контролирующих акционеров продал все принадлежащие ему акции ОАО "Мечел" другому Контролирующему акционеру, и 21 декабря 2006 года действие Договора о собственности, контроле и голосовании было прекращено.

(c) Основа представления отчетности

Создание ОАО "Мечел" и передача акций дочерних предприятий в его капитал представляет собой реорганизацию предприятий, находящихся под общим контролем, в связи с чем учет за представленные в отчетности периоды осуществлялся по схеме, сходной с методом объединения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(d) Область деятельности

Группа осуществляет деятельность в четырех сегментах: металлургическом (в т.ч. производство стали и метизов), добывающем (в т.ч. добыча угля, железной руды и производство кокса), ферросплавном (в т.ч. производство никеля, хрома и ферросилиция) и энергетическом (в т.ч. производство электрической и тепловой энергии). Деятельность осуществляется в России, Украине, Турции, Казахстане, США, а также странах Европы. Группа реализует продукцию в России и за рубежом. За счет операций приобретения Группе удалось расширить специализацию для изучения новых возможностей для бизнеса и построения интегрированной металлургической, добывающей, ферросплавной и энергетической группы. Группа занимается деятельностью в отрасли, отличающейся высокой степенью конкуренции и цикличности. Любой спад в отрасли на местном или международном уровне может неблагоприятным образом сказаться на результатах деятельности и финансовом положении Группы. Группе потребуются значительные объемы денежных средств для финансирования программ капитальных вложений и приобретения компаний. Несмотря на то, что Группа намерена использовать средства, полученные в результате обычной деятельности, она рассчитывает продолжить привлечение финансирования для покрытия потребностей в капитале на фондовых рынках и из других источников.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(a) Основа бухгалтерского учета

Российские аффилированные и дочерние предприятия Группы ведут учет в рублях и готовят бухгалтерскую отчетность в соответствии с принципами и практикой бухгалтерского учета, установленными Российскими положениями по бухгалтерскому учету (далее по тексту – "РПБУ"). Иностранские дочерние и аффилированные предприятия ведут учет в различных функциональных валютах и готовят бухгалтерскую отчетность в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (далее по тексту – "ОПБУ") различных юрисдикций. Для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США (далее по тексту – "ОПБУ США") данные финансовой и бухгалтерской отчетности Группы, а также ее дочерних и аффилированных предприятий были пересчитаны и скорректированы на основе соответствующей отдельной бухгалтерской отчетности согласно РПБУ или финансовой отчетности согласно ОПБУ других стран.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности согласно РПБУ или ОПБУ других стран, поскольку в ней отражены некоторые не зафиксированные в национальной бухгалтерской отчетности корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с ОПБУ США. Основные корректировки относятся к (1) учету операций приобретения; (2) отражению расходов по процентам и отдельных операционных расходов; (3) оценке и износу (амортизации) основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых; (4) пенсионным обязательствам; (5) отражению операций в иностранной валюте; (6) отложенному налогу на прибыль; (7) учету налоговых штрафов; (8) признанию выручки; (9) резервам по безнадежным к взысканию активам и (10) отражению инвестиций по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***(b) Основа консолидации отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя отчетность всех дочерних предприятий, контрольные пакеты акций которых принадлежат Группе, и в которых акционеры, владеющие неконтрольными долями участия, или их группы не имеют существенных прав участия. Инвестиции в компании, которые не контролируются Группой, но на операционную и финансовую политику которых Группа может оказывать значительное влияние, учтены по методу долевого участия. Соответственно, доля Группы в чистых доходах и убытках этих компаний отражается по статье прибыли от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Все прочие инвестиции с акции отражены по первоначальной стоимости с учетом обесценения (при его наличии). Прибыли, операции и остатки по операциям внутри Группы были исключены при консолидации.

С 1 января 2010 года Группа приняла требуемые поправки к руководству о консолидации предприятий с переменным участием, в соответствии с которыми предприятие должно выполнять анализ для определения того, обеспечивается ли контрольная доля финансового участия за счет переменной доли (долей) в предприятии с переменным участием. Данные поправки к руководству о консолидации предприятий определили основного бенефициара предприятия с переменным участием в качестве предприятия, которое (1) обладает полномочиями руководить деятельностью предприятия с переменным участием, которая оказывает наиболее существенное влияние на финансово-экономические результаты предприятия, и (2) имеет обязательство покрывать убытки предприятия, которые могут быть потенциально существенными для предприятия с переменным участием, или имеет право получать доходы предприятия, которые потенциально могут быть существенными для предприятия с переменным участием. Кроме того, требуемые поправки содержат разъяснения в отношении совместных полномочий и отношений в рамках совместного предприятия, устраняют исключения в отношении компаний специального назначения, пересматривают определение предприятия с переменным участием и требуют раскрытия дополнительной информации.

Применение указанных поправок к руководству о консолидации не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не имеет значительных консолидируемых предприятий с переменным участием.

(c) Объединение предприятий

Группа ведет учет приобретений компаний в соответствии со стандартами Совета по стандартам финансового учета ("ССФУ") "Кодификация стандартов бухгалтерского учета" ("ASC") 805 "Объединение компаний" ("ASC 805") и ASC 810 "Консолидация" ("ASC 810"). Группа ведет учет своих приобретений по методу покупки и отражает активы, обязательства и неконтрольную долю (если применимо) участия в компании на дату приобретения по их оценочной справедливой стоимости, определенной на такую дату. Анализ справедливой стоимости активов и обязательств приобретаемой компании предусматривает использование руководством суждений и, как правило, требует применения существенных оценочных значений и допущений, включая допущения в отношении будущих притоков и оттоков денежных средств, ставок дисконтирования, сроков использования лицензий и прочих активов, рыночных коэффициентов и других факторов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(d) Гудвил

Гудвил представляет собой сумму превышения стоимости приобретения с учетом справедливой стоимости неконтрольной доли участия в компании на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов. В отношении приобретений, осуществленных до 1 января 2009 года, величина, на которую справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает цену приобретения (отрицательный гудвил), относилась на приобретенные внеоборотные активы, за исключением отложенных налогов (при их наличии), до момента обнуления их стоимости. После 1 января 2009 года величина, на которую справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает справедливую стоимость цены приобретения с учетом справедливой стоимости неконтрольной доли участия, отражается в составе прибыли в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) на дату приобретения.

В случае инвестиций, учтенных по методу долевого участия, величина, на которую первоначальная стоимость приобретения доли участия в таких вложениях превышает долю Группы в справедливой стоимости их чистых активов по состоянию на дату приобретения, рассматривается в качестве гудвила, включенного в состав соответствующего счета инвестиций. Гудвил, связанный с инвестициями, учтенными по методу долевого участия, не амортизируется, а ежегодно тестируется на предмет обесценения.

(e) Неконтрольная доля участия

Неконтрольные доли участия в чистых активах и чистых результатах деятельности консолидируемых дочерних предприятий отражены по строкам "Неконтрольные доли участия" и "Чистая прибыль (убыток), приходящиеся на неконтрольные доли участия" в прилагаемых консолидированных балансах и отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке), соответственно. Убытки, приходящиеся на Группу и неконтрольные доли участия в дочернем предприятии, могут превышать их доли участия в капитале дочернего предприятия. Суммы такого превышения, а также любые убытки, приходящиеся на Группу и неконтрольные доли участия, относятся на такие доли участия. Такие убытки продолжают учитываться как убытки, приходящиеся на неконтрольные доли участия, даже в том случае, когда результаты по неконтролирующему пакету представляют собой дефицит.

(f) Валюта отчетности и функциональная валюта

Согласно принятому Группой решению валютой отчетности является доллар США. Функциональными валютами отчетности российских, европейских, румынских, украинских, казахстанских, болгарских и турецких дочерних предприятий Группы являются, соответственно, рубль, евро, румынский лей, украинская гривна, казахстанский тенге, болгарский лев и турецкая лира. Функциональной валютой других зарубежных операционных подразделений Группы является доллар США.

Корректировки по пересчету, возникающие в результате пересчета данных финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту отчетности, учитываются при определении прочего совокупного дохода. Российские, европейские, румынские, украинские, казахстанские, болгарские и турецкие дочерние предприятия ОАО "Мечел" пересчитывают суммы из местных валют в доллары США по методу текущего обменного курса, установленному ASC 830 "Операции в иностранной валюте" ("ASC 830"), за все представленные периоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

*(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***(g) Оценки руководства**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством оценок и допущений, которые влияют на учетные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

(h) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного истощения и износа. Основные средства, приобретенные в рамках операций объединения предприятий, отражаются по их соответствующей справедливой стоимости, определенной независимыми оценщиками в соответствии с требованиями ASC 805. В течение отчетных периодов, закончившихся 1 января 2009 года, для определения балансовой стоимости основных средств, относящихся к долям участия неконтролирующих акционеров (в случаях приобретения долей участия, составляющих менее 100%), Группа использовала справедливую стоимость на даты приобретения по данным независимой оценки за неимением достоверных и точных данных о первоначальной стоимости основных средств, что являлось отклонением от ОПБУ США, действовавших до 1 января 2009 года. Часть неконтрольной доли, не связанная с основными средствами, определялась исходя из первоначальной стоимости активов и обязательств. По состоянию на 31 декабря 2012 года остаточная оценочная стоимость основных средств, приходящаяся на неконтрольные доли участия, была приблизительно равна их остаточной первоначальной стоимости.

(i) Добывающие активы и основные средства перерабатывающих предприятий

Затраты на геологоразведку полезных ископаемых относятся на расходы по факту, как те, которые возникают до определения доказанных и вероятных запасов на территории конкретного участка, так и те, которые связаны с определением и обновлением дополнительных минеральных ресурсов для целей сохранения их статуса. Доказанные и вероятные запасы определяются на основе независимых технико-экономических обоснований и оценок, выполненных горными инженерами. Запасы представляют собой часть месторождения полезных ископаемых, экономическая и юридическая возможность извлечения или добычи которых существует на момент определения запасов. Доказанные запасы представляют собой запасы, для которых (а) количественные характеристики рассчитываются на основе установленных параметров выходных слоев, траншей, выработок или скважин; категория и/или качество запасов определяются на основе результатов взятия детальных проб; и (б) участки проведения инспекционных проверок, взятия проб и измерений настолько приближены один к другому, и их геологическая структура настолько четко определена, что размер, форма и глубина залегания запасов, а также содержание минеральных веществ в них могут быть установлены с достаточной степенью точности. Вероятные запасы представляют собой запасы, количество, категория и/или качество которых определяются на основе информации, аналогичной информации, используемой для доказанных запасов, однако участки проведения инспекционных проверок, взятия проб и измерений более отдалены и расположены на менее адекватных расстояниях один от другого. Соответственно, несмотря на то, что степень достоверности вероятных запасов ниже, чем в случае с доказанными запасами, она является достаточно высокой, чтобы сделать предположение о целостности рассматриваемых участков.

Затраты на разработку новых шахт капитализируются. Затраты на подземную разработку, т.е. затраты, понесенные в связи с обеспечением физического доступа к полезным ископаемым, включают в себя затраты на подготовку участка под строительство стволов шахт, проходку главных штреков для вентиляции, транспортировки горной массы и передвижения людей, строительство вентиляционных шахт, укрепление кровли, а также затраты на прочее оборудование. Кроме того, расходы по процентам, связанные с разработкой месторождений и строительством новых объектов, капитализируются до момента готовности активов к использованию по назначению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Затраты на улучшения капитализируются, в то время как затраты на текущий (капитальный) ремонт относятся на расходы по факту их возникновения. Кроме того, понесенные затраты на поддержание текущего объема добычи на месторождении и затраты на геологоразведку запасов относятся на расходы по факту их возникновения. Затраты на проведение открытой разработки, понесенные на этапе добычи, относятся на расходы по мере их возникновения.

Добывающие активы и обогатительные основные средства представляют собой активы, в том числе объекты незавершенного строительства, которые используются исключительно для удовлетворения потребностей определенной шахты или месторождения, и при полном истощении запасов такой шахты или месторождения без капитальной реконструкции дальнейшее использование таких активов не представляется возможным ни для каких целей. При вводе добывающих активов и основных средств перерабатывающих предприятий в эксплуатацию соответствующие капитализированные затраты, включая затраты на разработку месторождений, амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи исходя из отношения объема добычи или переработки полезных ископаемых (в тоннах) к расчетным доказанным и вероятным запасам полезных ископаемых, которые, как ожидается, будут добыты в течение срока действия лицензий на разработку месторождений, полученных до 22 августа 2004 года (см. п. 2(к) Примечаний) или расчетных сроков использования месторождений применительно к добывающим активам, лицензии на использование которых были получены после этой даты. В соответствии с подробным описанием, представленном в п. 2(к) Примечаний, начиная с 1 января 2011 года, Группа изменила оценку сроков полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых, полученных до 22 августа 2004 года, в пользу оценки на основании доказанных и вероятных запасов скважины. Затраты на подземную разработку структур скважины определяются пропорционально объему добычи, поскольку сроки их полезного использования совпадают со сроками полезного использования скважин, при условии своевременного выполнения всех ремонтных работ и технического обслуживания.

Решение о ликвидации, уменьшении или увеличении масштабов использования конкретного месторождения зависит от многих факторов, включая общие и конкретные оценки запасов полезных ископаемых, ожидаемые в будущем цены на полезные ископаемые, ожидаемые затраты на разработку и эксплуатацию действующих месторождений, сроки истечения лицензий на добычу полезных ископаемых, а также вероятность продолжения Группой разведочных работ на месторождениях. Исходя из результатов, полученных по окончании каждого этапа программы разведочных работ, участки, не являющиеся рентабельными с точки зрения добычи, переоцениваются для определения степени целесообразности дальнейших разведочных работ и адекватности оценки их балансовой стоимости. Возможность возмещения указанных затрат зависит от обнаружения и разработки коммерческих запасов полезных ископаемых или продажи компаний, владеющих правами на добычу полезных ископаемых.

(j) Прочие основные средства

Капитализированные затраты на самостоятельно созданные активы включают в себя затраты на материалы, прямые трудозатраты и накладные расходы. Производственные накладные расходы капитализируются только при условии их достоверной оценки и отнесения к конкретному объекту незавершенного строительства. Такие расходы включают затраты на электричество, используемое для работы оборудования, износ оборудования, расходы на персонал (кроме прямых затрат труда) и прочие расходы. В случае ведения строительных работ в течение длительного времени расходы по процентам, понесенные в период строительства, капитализируются. Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке не амортизируются до момента готовности законченных строительством или установленных объектов к использованию по назначению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Затраты на планируемые работы по капитальному ремонту отражаются по факту и не начисляются в период, предшествующий проведению плановых ремонтных работ. Затраты на работы, ведущие к продлению срока полезного использования или улучшению показателей функционирования активов, капитализируются. Затраты на техническое обслуживание и ремонт относятся на расходы по факту. На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов Группа отнесла на расходы затраты на ремонт и техническое обслуживание в размере 104 427 тыс. долл. США, 111 875 тыс. долл. США и 68 950 тыс. долл. США, соответственно. Указанные суммы представляют собой расходы на ремонтные работы и услуги по техническому обслуживанию сторонних организаций. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, произведенные своими силами, учитываются в составе расходов соответственно типу элемента расходов, включая затраты труда и соответствующие социальные налоги, затраты на вспомогательные материалы, электроэнергию и прочие затраты.

Основные средства амортизируются линейным способом. После продажи или иного выбытия активов стоимость их приобретения или создания, а также соответствующий накопленный износ списываются с баланса с отражением прибыли или убытка в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке).

Износ рассчитывается исходя из следующих сроков полезного использования активов:

<u>Категория основных средств</u>	<u>Расчетные сроки полезного использования, лет</u>
Здания.....	20-45
Благоустройство территории	20-50
Производственные машины и оборудование, включая передаточные устройства	7-30
Транспортное оборудование и транспортные средства.....	4-15
Инвентарь, мебель, приспособления и т.д.....	4-8

(к) Лицензии на добычу полезных ископаемых

Лицензии на добычу полезных ископаемых учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения исходя из оценочной справедливой стоимости. Справедливая стоимость лицензий на добычу полезных ископаемых, полученных до 22 августа 2004 года (дата внесения в Закон РФ "О недрах" изменения, гарантирующего с высокой степенью уверенности продление срока действия лицензий до окончания срока истощения расчетных доказанных и вероятных запасов), основана на проведенных независимыми горными инженерами оценках доказанных и вероятных запасов в течение срока действия лицензии. До 2011 года такие лицензии на добычу полезных ископаемых амортизировались (истощались) пропорционально объему добычи в течение срока действия лицензии или расчетного срока истощения доказанных и вероятных запасов (в зависимости от того, какой из этих сроков меньше). Начиная с 1 января 2011 года, Группа изменила оценку сроков полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых, полученных до 22 августа 2004 года, в пользу оценки на основании доказанных и вероятных запасов скважины. Изменение, примененное Группой перспективно, не оказало существенного влияния на консолидированные результаты деятельности Группы. Данное изменение привело к уменьшению расходов на истощение за 2011 год на 17 323 тыс. долл. США и увеличению прибыли от непрерывной деятельности за вычетом налога на 13 858 тыс. долл. США или 0,03 долл. США на одну обыкновенную акцию.

Справедливая стоимость лицензий на добычу полезных ископаемых, приобретенных после 22 августа 2004 года, основана на проведенных независимыми горными инженерами расчетах в отношении доказанных и вероятных запасов до окончания срока их истощения. Такие лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются пропорционально объему добычи в течение периода до окончания срока истощения расчетных доказанных и вероятных запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Начиная с 1 июля 2012 года, Группа изменила оценку сроков полезного использования лицензий на добычу хрома, принадлежащих Oriel Resources Ltd., применяя оценку на основании доказанных и вероятных запасов, определенных горными инженерами. Изменение, примененное Группой перспективно, не оказало существенного влияния на консолидированные результаты деятельности Группы. Данное изменение в оценках привело к уменьшению отчислений на истощение за 2012 год на 5 272 тыс. долл. США и увеличению прибыли от непрерывной деятельности за вычетом налога на 4 218 тыс. долл. США или 0,01 долл. США на одну обыкновенную акцию.

Для расчета доказанных и вероятных запасов используются оценки и суждения по ряду геологических, технических и экономических факторов, в частности, в отношении количественных показателей, оценок, методов производства, темпов добычи, стоимости производства, транспортных расходов, спроса и цен на сырьевые товары, а также обменных курсов. При расчете доказанных и вероятных запасов существует значительная неопределенность, и допущения, которые являются приемлемыми в момент оценки, могут претерпеть значительные изменения по мере поступления новой информации. Изменение прогнозов цен на сырьевые товары, обменных курсов, стоимости производства или темпов добычи может привести к изменению экономического статуса запасов, а также, в конечном итоге, привести к пересчету запасов.

Группа утвердила политику, согласно которой Группа привлекает независимых горных инженеров для проверки доказанных и вероятных запасов один раз в три года и по мере возникновения обстоятельств или дополнительных факторов, требующих проведения дополнительного анализа. Данная политика не изменяет подход Группы к оценке доказанных и вероятных запасов по состоянию на дату их приобретения в рамках объединения предприятий, для проведения которой привлекаются независимые горные инженеры. По состоянию на отчетную дату оценка доказанных и вероятных запасов Группы осуществлялась силами собственных горных инженеров, и существенная часть допущений, на которых была основана такая оценка, прошла предварительную проверку и утверждение со стороны независимых горных инженеров.

(I) Нематериальные активы

Нематериальные активы с поддающимся определению сроком полезного использования амортизируются линейным способом в течение расчетного срока полезного использования, составляющего от двух до шестнадцати лет. Нематериальные активы с неограниченным сроком использования анализируются на предмет обесценения ежегодно или при наличии признаков, указывающих на их возможное обесценение. Такой анализ предполагает определение справедливой стоимости нематериальных активов на основании модели оценки, включающей в себя ожидаемые будущие денежные потоки и прогнозы рентабельности.

Нематериальные активы включают в себя квоты на выбросы углекислого газа, первоначально признанные на дату объединения предприятий по их соответствующей справедливой стоимости в соответствии с требованиями ASC 805. Чистые доходы и расходы от продажи или обмена избыточных прав на выбросы, которые представляют собой разницу между выручкой от продаж и стоимостью прав на выбросы, отражаются в составе операционных доходов (расходов). Права на выбросы имеют неопределенный срок полезного использования и подвергаются анализу на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

*(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***(m) Обязательства по выбытию активов**

У Группы существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Группа обязана выполнять данные обязательства согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного снятия активов с эксплуатации. Ожидается, что большая часть этих обязательств не будет погашаться в течение многих лет и будет финансироваться за счет общих средств на момент выбытия активов. Обязательства Группы по выбытию активов преимущественно относятся к ее добывающим и металлургическим объектам с соответствующими местами захоронения отходов и свалками, а также к разрабатываемым Группой месторождениям. Оценка Группой данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также прогнозируемых расходах по ликвидации данных активов и других необходимых действий. Расчет обязательств по выбытию активов осуществляется в соответствии с положениями ASC 410 "Обязательства по выбытию активов и природоохранные обязательства" ("ASC 410").

Для расчета суммы обязательств по выбытию активов в соответствии с ASC 410 осуществляется дисконтирование ожидаемого денежного потока с использованием ожидаемой безрисковой ставки, скорректированной с учетом кредитоспособности. Безрисковая процентная ставка, скорректированная с учетом кредитоспособности, рассчитывается как средневзвешенная безрисковая процентная ставка по облигациям Российской Федерации или облигациям Казначейства США (в зависимости от фактического размещения добывающих активов) со сроками погашения, которые аналогичны ожидаемым периодам проведения мероприятий по выбытию активов, скорректированная с учетом кредитоспособности Группы.

(n) Обесценение внеоборотных активов, включая нематериальные активы с ограниченным сроком использования и гудвил

Группа выполняет требования ASC 360 "Основные средства" ("ASC 360"), который рассматривает вопросы учета и отражения в отчетности обесценения и выбытия долгосрочных активов, и ASC 350 "Нематериальные активы. Гудвил и прочие нематериальные активы" ("ASC 350") в части обесценения гудвила и нематериальных активов. Группа анализирует балансовую стоимость своих внеоборотных активов, включая основные средства, инвестиции, гудвил, лицензии на использование полезных ископаемых (включая капитализированные затраты, связанные с обязательствами по выбытию активов, и величин сверх доказанных и вероятных запасов) и нематериальные активы, на предмет обесценения во всех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах свидетельствуют о невозможности реализации активов по цене, превышающей их полную балансовую стоимость, как предусмотрено ASC 350 и ASC 360. Возможность подобной реализации внеоборотных активов (кроме гудвила) оценивается путем сравнения балансовой стоимости актива (или группы активов, включающей указанный актив, которая представляет собой минимальный уровень отдельно идентифицируемых денежных потоков) с общими расчетными недисконтированными денежными потоками, которые, как ожидается, будут генерированы этим активом или группой активов.

В ходе проведения анализа на обесценение Группа определяет наличие возможности четко разграничить результаты и денежные потоки от определенного актива или группы активов от результатов и денежных потоков от других активов Группы. Как правило, внеоборотные активы группируются по подразделениям, финансовая информация которых анализируется руководством по операционной деятельности в индивидуальном порядке (т.е. самый низкий уровень идентифицируемых денежных потоков, независимый от денежных потоков прочих активов, на уровне отдельного предприятия). В УК ЮК группы активов определяются общим количеством скважин, которые находятся в собственности или под управлением УК ЮК, так как их операции взаимосвязаны и формируют единый производственный процесс.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

Если расчетные будущие чистые недисконтированные денежные потоки меньше балансовой стоимости актива или группы активов, этот актив или группа активов считаются обесценившимися, и в учете признается убыток от обесценения в сумме, необходимой для уменьшения балансовой стоимости актива или группы активов до их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется путем дисконтирования денежных потоков, которые, как ожидается, будут генерированы активом в тех случаях, когда рыночные цены на внеоборотные активы отсутствуют. В случае с активами и группами активов, которые относятся к лицензиям на использование полезных ископаемых и включают в себя эти лицензии, будущие денежные потоки определяются на основе оценок извлекаемых полезных ископаемых, которые будут получены, исходя из доказанных и вероятных запасов и расчетных величин сверх доказанных и вероятных запасов, цен на полезные ископаемые (с учетом текущих и исторических цен, ценовых тенденций и других связанных с ними факторов), уровней добычи, затрат на капитальные вложения и рекультивацию, которые во всех случаях базируются на моделях горных работ, подготовленных инженерами Группы. Объекты учета Группы, к которым для целей анализа на предмет обесценения отнесен гудвил, представляют собой отдельные предприятия, структура которых в каждом случае включает только один компонент. По состоянию на 31 декабря 2012 года разбивка объектов учета Группы по сегментам была представлена следующим образом: производство стали – 9, горнодобывающая промышленность – 5, энергетика – 3 и производство ферросплавов – 2. Расчетные будущие денежные потоки основываются на допущениях Группы и подвержены риску и неопределенности, который учитывается в ставке дисконтирования, применяемой к анализу на предмет обесценения гудвила.

ASC 350 запрещает амортизацию гудвила. Вместо этого гудвил анализируется на предмет обесценения как минимум один раз в год и в течение года при наступлении событий или изменений, которые потенциально могут привести к обесценению, т.е. существенно снизить цены реализации, объемы добычи или рентабельность. Согласно ASC 350 гудвил оценивается на предмет обесценения по методу, основанному на анализе справедливой стоимости. Группа определяет справедливую стоимость путем использования дисконтированных денежных потоков. Анализ на предмет обесценения, предусмотренный ASC 350, проводится в два этапа. В рамках первого этапа компании должны сравнить справедливую стоимость "объекта учета" с его балансовой стоимостью. Объект учета представляет собой уровень, на котором проводится оценка обесценения гудвила, и определяется как один операционный сегмент или как подразделение на один уровень ниже него (в случае выполнения определенных условий). Если справедливая стоимость объекта учета меньше его балансовой стоимости, гудвил обесценивается.

В рамках второго этапа сумма обесценения гудвила измеряется суммой, на которую балансовая стоимость гудвила объекта учета превышает "вмененную" справедливую стоимость гудвила. Вмененная справедливая стоимость гудвила может быть определена лишь путем вычета справедливой стоимости всех материальных и нематериальных чистых активов (включая неучтенные нематериальные активы) объекта учета из его справедливой стоимости (определенной в рамках первого этапа). В рамках данного этапа справедливая стоимость объекта учета распределяется на все его активы и обязательства (распределение гипотетической стоимости приобретения). В случае если гудвил либо иной актив (или группа активов) объекта учета анализируется на предмет обесценения в одно и то же время, то другой актив (или группа активов) должны анализироваться на предмет обесценения перед тем, как анализируется гудвил. В случае обесценения группы активов, убыток от обесценения отражается до проведения анализа гудвила на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

При проведении анализа на предмет обесценения Группа использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменениях отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. Группа осуществляет оценку ставок дисконтирования с использованием ставок после налогообложения, которые отражают текущие рыночные процентные ставки для инвестиций с аналогичным уровнем риска. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. Хотя обесценение внеоборотных активов не оказывает влияния на движение денежных средств, отраженное в отчетности, в результате такого обесценения возникают немонетарные отчисления в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), что может негативным образом сказаться на результатах деятельности Группы или ее финансовом положении.

(o) Финансовая аренда

Стоимость оборудования, приобретенного по договорам капитальной (финансовой) аренды, оценивается по справедливой стоимости или, если эта сумма меньше, – по текущей стоимости минимальных арендных платежей, и отражается в балансе в сумме, полученной по результатам такой оценки, за вычетом накопленной амортизации. Стоимость оборудования подлежит ежегодному анализу на предмет обесценения как описано в Примечании 2(н). Обязательства по договорам финансовой аренды подразделяются на долгосрочные и текущие на основании согласованного графика платежей и дисконтируются с использованием подразумеваемой процентной ставки арендодателя. Амортизация активов, приобретенных по договорам капитальной (финансовой) аренды, включается в состав амортизационных отчислений за период.

(p) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему из значений стоимости приобретения/ производства или рыночной стоимости. Первоначальная стоимость определяется как средневзвешенная величина и включает в себя все затраты, связанные с приведением товарно-материальных запасов в их нынешнее местонахождение и состояние. Элементы затрат включают в себя прямые затраты на материалы, трудозатраты и производственные накладные расходы.

Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя затраты на приобретение сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные фиксированные и переменные производственные накладные расходы). Сырье оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие расходы по доставке.

Стоимость запасов угля, никеля и железной руды включает в себя прямые трудозатраты, материалы, износ оборудования, истощение добывающих активов и амортизацию лицензий на использование полезных ископаемых, операционные накладные расходы по месторождениям и прочие сопутствующие затраты. Операционные накладные расходы относятся на затраты в тех периодах, в которых имеет место временная приостановка добычи либо необычно низкий объем добычи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

Рыночная стоимость представляет собой расчетную цену, по которой товарно-материальные запасы могут быть реализованы в рамках обычной деятельности, за вычетом расходов по доведению их до готовности и расходов по продаже. Группа определяет рыночную стоимость товарно-материальных запасов для группы товарно-материальных запасов с одинаковыми характеристиками. Термин "рыночный" обозначает, что текущая стоимость замещения не превышает чистой цены реализации (цена реализации за вычетом расчетных обоснованных затрат на завершение и выбытие) или ее значение меньше чистой цены реализации, скорректированной с учетом обычной рентабельности. Рыночная стоимость каждой группы сравнивается со стоимостью приобретения /производства, и для определения суммы списания товарно-материальных запасов используется наименьшее из значений. Данная сумма списания учитывается в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) в составе себестоимости реализации. В случае списания запасов по стоимости ниже себестоимости на конец финансового года такая сниженная сумма принимается за себестоимость для целей последующего бухгалтерского учета.

(q) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана по чистой стоимости реализации. Если дебиторская задолженность считается сомнительной, в учете отражаются расходы на безнадежную задолженность и соответствующий резерв на сомнительную задолженность. Если дебиторская задолженность считается нереальной к взысканию, она подлежит списанию. Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности отражается по факту ее взыскания в денежной форме. Дебиторская задолженность, по которой проценты не начисляются или начисляются по процентным ставкам ниже рыночных, и которая имеет ожидаемый срок погашения свыше года, дисконтируется с последующей амортизацией дисконта, относимой на доходы по процентам в течение срока погашения дебиторской задолженности. Группа регулярно проводит анализ дебиторской задолженности. Сумма резерва по сомнительной задолженности рассчитывается исходя из срока задержки погашения в соответствии с условиями договора. Помимо создания резерва по отдельной сомнительной задолженности Группа применяет конкретные нормы резервирования в отношении просроченной дебиторской задолженности своих дочерних предприятий исходя из исторического опыта погашения дебиторской задолженности и ожидаемых условий, которые могут оказать влияние на возможность погашения дебиторской задолженности каждого конкретного дочернего предприятия. Дебиторская задолженность, которая считается нереальной к взысканию (т.е. суммы, по которым просрочено более чем на три года или суммы задолженности со стороны обанкротившихся предприятий), списывается против резервов или дебетуется на операционные расходы (в случае если в предшествующие периоды не был сформирован резерв).

Стандартная продолжительность погашения дебиторской задолженности Группы составляет от 30 до 60 дней. Кроме того, продолжительность погашения дебиторской задолженности клиентов из числа связанных сторон Группы составляет от 30 до 180 дней. Группа на постоянной основе отслеживает процедуру взыскания дебиторской задолженности, включая задолженность связанных сторон, преимущественно посредством анализа дебиторской задолженности по срокам возникновения с целью определения вероятности невзыскания данной дебиторской задолженности.

(r) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и денежные средства в пути, чеки и средства на банковских счетах, а также прочие банковские депозиты с исходными сроками погашения три месяца и менее.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

*(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***(s) Обязательства по пенсионному обеспечению**

Российские дочерние предприятия Группы по закону обязаны производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках схемы социального обеспечения РФ (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работников). Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

В 2010 году общая ставка по социальным отчислениям составила 26%: взносы в Пенсионный фонд РФ – 20% от годовой заработной платы каждого работника, взносы в Фонд обязательного медицинского страхования – 3,1%, и взносы в Фонд социального страхования – 2,9%. Данные ставки применялись к годовому фонду оплаты труда до 415 000 руб. (приблизительно 13,6 тыс. долл. США) на каждого работника. К годовому фонду оплаты труда свыше 415 000 руб. применяется нулевая ставка.

В 2011 году взносы в Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного медицинского страхования увеличились соответственно до 26% и 5,1%. Данные ставки применялись к годовому фонду оплаты труда до 463 000 руб. (приблизительно 15,8 тыс. долл. США) на каждого работника. К годовому фонду оплаты труда свыше 463 000 руб. применяется нулевая ставка. Годовой фонд оплаты труда, превышающий данные суммы, налогом не облагался.

В 2012 году ставка страховых взносов в Пенсионный фонд РФ уменьшилась до 22%, размер взносов в Фонд обязательного медицинского страхования остался прежним. Данные ставки применялись к годовому фонду оплаты труда менее 512 000 руб. (приблизительно 16,9 тыс. долл. США). К годовому фонду оплаты труда свыше 512 000 руб. применяется 10% ставка.

Отчисления в Пенсионный фонд РФ за 2012, 2011 и 2010 отчетные годы составили, соответственно, 177 884 тыс. долл. США, 211 732 тыс. долл. США и 134 579 тыс. долл. США.

Компании BCG осуществляют взносы в пенсионные планы группы работодателей с фиксированным размером выплат, организованные профсоюзной организацией "Объединенные горнорабочие Америки" ("UMWA"). Исходя из количества работников, специальной ставки и общего количества человеко-часов, отработанных за 2012, 2011 и 2010 годы, размер взносов в UMWA составил соответственно 3 898 тыс. долл. США, 3 900 тыс. долл. США и 4 238 тыс. долл. США.

Кроме того, Группа имеет ряд пенсионных планов с установленными выплатами, в которых участвует большая часть работников производственного подразделения. Выплаты в рамках данных планов преимущественно рассчитываются исходя из стажа и средней заработной платы работника. Группа учитывает затраты, связанные с планами с установленными выплатами, по методу прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты отражаются в отчете о прибылях и убытках с целью распределения суммарных пенсионных затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с формулой расчета пенсионных выплат в рамках данного плана.

Обязательство Группы по выплате пенсионных пособий в установленном размере рассчитывается для каждого плана в отдельности посредством дисконтирования сумм будущих выплат, которые уже заработали сотрудники в течение срока работы на предприятии за текущий и предыдущий периоды. Применяемая ставка дисконтирования представляет собой доходность на конец года по долгосрочным высоколиквидным облигациям.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Американские дочерние предприятия Группы приняли ASC 715 "Выплата компенсаций – пенсионное обеспечение" ("ASC 715") и используют метод прогнозируемой условной единицы для учета пособий на медицинское обслуживание, выплачиваемых по окончании трудовой деятельности. Такой метод позволяет определить отношение выручки к расходам и равномерно распределять сумму прогнозного пособия, причитающегося на одного работника, на каждый год периода с даты вступления работника в план и по дате, на которую у работника впервые наступает право выхода на пенсию с полным содержанием. Рассчитанное актуарным способом накопленное обязательство по выплате пособий по окончании трудовой деятельности представляет собой текущую стоимость оценочных будущих пособий к выплате сотрудникам, вышедшим на пенсию, и пропорциональную долю оценочных пособий к выплате работающим сотрудникам после их выхода на пенсию (см. п. 16 Примечаний).

(t) Признание выручки

Выручка признается по методу начисления после ее получения и подтверждения возможности получения. Как правило, это имеет место по факту отгрузки продукции покупателям. В ряде иностранных государств (например, в Швейцарии) Группа обычно сохраняет право собственности на товары, реализуемые конечным потребителям, исключительно для обеспечения возможности взыскать дебиторскую задолженность. Такой подход (при выполнении всех остальных условий отражения выручки) позволяет Группе отражать выручку от реализации согласно соответствующим договорам продажи.

Выручка отражается за вычетом соответствующих скидок, а также сопутствующих налогов с продаж (НДС) и экспортных пошлин.

Выручка представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и в консолидированных отчетах о совокупном доходе (убытке). Приток денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок рассматривается в качестве доходов и включается за вычетом соответствующих расходов в состав прочего дохода в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и в консолидированных отчетах о совокупном доходе (убытке).

Группа занимается перепродажей товаров и услуг, произведенных или оказанных другими предприятиями. Выручка отражается исходя из общей суммы, выставленной к оплате заказчику, по факту получения Группой, выступающей в качестве принципала, выручки от продажи товаров или услуг, или чистой суммы, удержанной Группой (т.е. суммы, выставленной к оплате заказчику, за вычетом суммы, выставленной к оплате поставщиком), по факту получения Группой, выступающей в качестве агента, выручки в виде комиссионного или агентского вознаграждения. Группа оценивает соответствующие факты и обстоятельства и принимает во внимание следующие факторы при определении необходимости отражать выручку в развернутом виде: (1) Группа является основным ответственным лицом по договору; (2) Группа несет общие инвентарные риски, включая риски возврата товара покупателями; (3) Группа обладает свободой действий при установлении цены на товар; (4) Группа вправе произвести замену товара или оказать частичное обслуживание; (5) Группа свободна в выборе поставщиков; (6) Группа участвует в определении спецификации товара или условий обслуживания; (7) Группа несет риск физической утраты запасов; (8) Группа несет кредитный риск. В противном случае выручка отражается свернуто, когда Группа выступает в качестве агента или брокера, не принимая на себя риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию. Оценки данных факторов, которые иногда могут быть противоречивыми, в значительной степени основываются на субъективных суждениях. Данная учетная политика представления выручки развернуто в качестве принципала или свернуто в качестве агента не оказывает влияния на валовую прибыль, доход от обычной деятельности до налогообложения или чистый доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Когда Группа выступает в качестве поставщика и в качестве покупателя в отношениях с одним и тем же контрагентом, она анализирует соответствующие договоры купли-продажи, чтобы определить, заключены ли данные сделки с учетом друг друга и, соответственно, необходимо ли их объединить для целей бухгалтерского учета, откладывая при этом факт признания выручки до момента завершения процесса получения дохода.

В энергетическом сегменте (см. п. 24 Примечаний) выручка признается исходя из единицы измерения мощности (киловатт), доставленной потребителю, так как на этом этапе выполняются критерии признания выручки. Счета обычно выставляются ежемесячно через несколько дней после окончания каждого месяца.

(u) Затраты на рекламу

Затраты на рекламу относятся на расходы по факту. По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов затраты на рекламу являлись несущественными.

(v) Затраты на отгрузку и транспортировку

Группа классифицирует все суммы, выставленные к оплате покупателям в рамках операций реализации и связанные с отгрузкой и транспортировкой, в качестве компонента выручки от реализации, а все связанные с этим затраты на отгрузку и транспортировку – в качестве коммерческих и сбытовых расходов. В 2012, 2011 и 2010 отчетных годах эти затраты составили, соответственно, 1 186 703 тыс. долл. США, 1 117 065 тыс. долл. США и 918 231 тыс. долл. США.

(w) Налоги на прибыль

Расходы по налогу на прибыль признаются в финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством отдельных юрисдикций. Группа учитывает налог на прибыль по методу обязательств согласно ASC 740 "Налог на прибыль" ("ASC 740"). Согласно методу обязательств отложенный налог на прибыль отражает будущие налоговые последствия временных разниц между активами и обязательствами согласно налоговой и финансовой отчетности и рассчитывается исходя из законодательно установленных ставок налога, применимых к налогооблагаемой прибыли в годы, когда ожидается погашение или реализация указанных временных разниц. Влияние изменений в ставках налога на активы и обязательства по отложенному налогу отражается в составе доходов или расходов за период, включающий в себя дату введения налоговых ставок в силу. В случаях, когда реализация некоторых или всех активов по отложенному налогу в будущем представляется маловероятной, делается соответствующая поправка на оценку. Оценочные данные основаны на ожидаемой в будущем налогооблагаемой прибыли и реализации различных налогооблагаемых временных разниц.

ASC 740 устанавливает минимальный порог признания, в случае превышения которого налоговая позиция отражается в финансовой отчетности и содержит разъяснения по снятию с учета, измерению, классификации, начисленным процентам и пеням, отражению налогов в промежуточной финансовой отчетности, раскрытию информации и порядку перехода к новым правилам учета. На 31 декабря 2012 и 2011 годов Группа отразила начисления по неотраженной экономии по налогу на прибыль в сумме 20 202 тыс. долл. США и 2 190 тыс. долл. США, включая проценты и штрафы в сумме 3 499 тыс. долл. США и 438 тыс. долл. США, соответственно, в составе начисленных обязательств. Проценты и штрафы, признанные в соответствии с ASC 740, относятся в финансовой отчетности к расходам по налогу на прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

*(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***(х) Совокупный доход**

Согласно ASC 220 "Совокупный доход" ("ASC 220") совокупный доход подлежит отражению в отчетности наряду с чистой прибылью. Накопленный прочий совокупный доход включает в себя корректировки по пересчету иностранных валют, нереализованные прибыли и убытки от владения ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, и производными финансовыми инструментами, а также пенсионные обязательства, не учтенные в качестве чистых затрат периода на пенсионное обеспечение. Помимо чистой прибыли, общий совокупный доход за 2012, 2011 и 2010 отчетные годы включал в себя эффект пересчета данных финансовой отчетности, выраженной в валютах, отличных от валюты отчетности, согласно ASC 830, изменения балансовой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и изменения пенсионных обязательств вследствие принятия ASC 715. В соответствии с ASC 715 Группа признает в балансе актуарные прибыли и убытки, стоимость оказания услуг в предыдущие периоды, кредиты и переходные активы или обязательства (полную сумму профицита или дефицита по сравнению с запланированными показателями). На 31 декабря 2012 и 2011 годов, сумма совокупного дохода включала в себя влияние сокращения пенсионных планов и актуарные прибыли и убытки.

Накопленный прочий совокупный убыток включает в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Кумулятивные корректировки по пересчету иностранных валют.....	(337 701)	(385 426)	(239 667)
Нереализованные убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи.....	(3 480)	(3 180)	(935)
Корректировки пенсий, за вычетом соответствующей суммы налога на прибыль (в 2012 г.: 7 918 тыс. долл. США; в 2011 г.: 7 276 тыс. долл. США).....	14 248	32 026	39 186
Итого прочий совокупный убыток	(326 933)	(356 580)	(201 416)

(у) Вознаграждение в форме акций

Группа учитывает затраты на вознаграждение сотрудников в форме акций по справедливой стоимости, как определено ASC 718 "Вознаграждения – вознаграждение в форме акций" ("ASC 718"). В течение 2012, 2011 и 2010 отчетных годов Группа не заключала каких-либо договоров на выплату вознаграждений в форме акций.

(z) Отчетность по сегментам

Согласно ASC 280 "Отчетность по сегментам" ("ASC 280") сегментация соответствует внутренней организационной структуре и структуре отчетности Группы. Деятельность Группы представлена следующими четырьмя бизнес-сегментами:

- **Металлургический сегмент**, включающий в себя производство и реализацию полуфабрикатов металлургической продукции, прокат из углеродистой и специальной стали, листового проката из углеродистой и нержавеющей стали, продукцию глубокого передела, включая кованные и штампованные изделия и метизы.
- **Добывающий сегмент**, который включает в себя добычу и реализацию угля (коксуемого и энергетического) и шлама, продукции коксохимического производства и химикатов, железной руды, обеспечивает поставки сырья для металлургического, ферросплавного и энергетического сегментов, а также осуществляет реализацию значительных объемов сырья третьим сторонам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

- Энергетический сегмент, включающий в себя выработку и реализацию электрической и тепловой энергии, снабжающий электроэнергией, газом и тепловой энергией металлургический, ферросплавный и добывающий сегменты.
- Ферросплавный сегмент, который включает в себя добычу и реализацию никеля, хрома и ферросилиция, обеспечивает поставки сырья для металлургического производства, а также осуществляет реализацию значительных объемов сырья третьим сторонам.

(aa) Финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость используемых Группой финансовых инструментов, которые включают в себя эквиваленты денежных средств, рыночные ценные бумаги, не имеющие рыночной котировки долговые ценные бумаги, инвестиции, учтенные согласно методу первоначальной стоимости, дебиторскую задолженность и кредиторскую задолженность, а также краткосрочную задолженность, приблизительно соответствовала их справедливой стоимости. Разница между справедливой и балансовой стоимостью долгосрочной задолженности показана в п. 14 Примечаний. Используя имеющуюся рыночную информацию и соответствующие методики оценки (например, оценка дисконтированных денежных потоков), Группа определила расчетные значения справедливой стоимости финансовых инструментов. Поскольку предприятия Группы находятся и осуществляют деятельность в различных регионах РФ и других странах с различными характеристиками бизнеса и финансового рынка, сопоставимые рыночные параметры для оценки справедливой стоимости долговых и других финансовых инструментов Группы, как правило, весьма ограничены или отсутствуют. Инвестиции, учтенные по методу первоначальной стоимости, представляют собой акции российских компаний, которые не котируются на открытом рынке, и данные о рыночной стоимости которых отсутствуют. Группа не имеет возможностей для оценки справедливой стоимости инвестиций, рыночные котировки которых отсутствуют, так как она пока не получила и не разработала модель, необходимую для такой оценки, а стоимость проведения независимой оценки может оказаться слишком высокой, учитывая степень значимости этих финансовых инструментов для Группы. Соответственно, указанные инвестиции отражаются по первоначальной стоимости (см. п. 8 Примечаний).

(bb) Гарантии

Согласно ASC 460 "Гарантии" ("ASC 460") справедливая стоимость гарантий определяется и включается в состав обязательств в момент выдачи гарантии. Первоначальная сумма гарантий затем переоценивается по мере изменения суммы основного обязательства. Расходы, относящиеся к такому изменению или переоценке, включаются в соответствующие строки консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном (убытке) доходе в зависимости от сущности выданных гарантий. В момент, когда вероятность возникновения обязательств по выданным гарантиям становится высокой, начисляется обязательство, при условии что такое обязательство можно оценить с высокой степенью достоверности, основываясь на текущих фактах и обстоятельствах.

(cc) Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Группы. Руководство Группы оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Группы или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Группе, руководство Группы, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что возникновение потерь является вероятным, и величина условного обязательства может быть оценена с достаточной степенью уверенности, тогда стоимостная оценка такого условного обязательства отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если оценка показывает, что значительные потенциальные потери не могут быть классифицированы как вероятные, а являются лишь возможными, либо величина вероятного условного обязательства не может быть оценена с достаточной степенью уверенности, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность наступления условного обязательства является незначительной, то обычно информация о подобном возможном условном обязательстве не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такое условное обязательство относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

(dd) Производные финансовые инструменты и операции хеджирования

Группа отражает все используемые ею производные финансовые инструменты в качестве активов или обязательств по справедливой стоимости согласно ASC 815 "Производные финансовые инструменты и операции хеджирования" ("ASC 815"). Учет изменений в справедливой стоимости производного финансового инструмента зависит от того, определен и рассматривается ли он в качестве инструмента хеджирования для целей бухгалтерского учета, а также от вида отношений в рамках операции хеджирования. В 2012, 2011 и 2010 отчетных годах Группа не использовала производные финансовые инструменты, рассматриваемые в качестве инструментов хеджирования. Соответственно, прибыль или убыток от производного финансового инструмента, удерживаемого Группой, отражается в составе прибыли.

Валютный своп подразумевают обмен основных сумм по двум займам, деноминированным в разных валютах, по курсу, действующему на дату вступления контракта в силу. В течение срока действия свопа контрагенты производят обмен выплат по процентам по фиксированной ставке валют свопа. При наступлении срока погашения основные суммы по займам снова обмениваются по предварительно установленному курсу. В 2012 и 2011 годах прибыль в размере 6 527 тыс. долл. США и убыток в размере 20 784 тыс. долл. США, соответственно, возникшие в результате изменения справедливой стоимости валютного свопа, включены в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке). В 2010 году у Группы отсутствуют прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости производных инструментов. На 31 декабря 2012 и 2011 годов незакрытые форварды и опционы в иностранной валюте отсутствовали.

Валютный опцион представляет собой встроенный производный финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости, который выделяется из основного договора в момент возникновения и отражается в составе обязательств. Когда цена базового актива достигает барьерного уровня, обязательство по основному договору конвертируется в валюту опциона по предварительно установленному обменному курсу и модифицированной процентной ставке. Справедливая стоимость опциона оценивается с использованием модифицированной модели Блэка-Шоулза для барьерных опционов. Обязательство по основному договору учитывается по амортизированной стоимости, а процент начисляется по эффективной процентной ставке. В 2012 году прибыль в размере 20 276 тыс. долл. США, возникшая в результате изменения справедливой стоимости данного опциона, включена в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке). В 2011 и 2010 годах у Группы отсутствуют прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости производных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(ee) Инвестиции

Группа отражает все свои инвестиции в долговые и долевые инструменты согласно ASC 320, "Инвестиции – Долговые и долевые ценные бумаги" ("ASC 320"), принятого ССФУ. При приобретении Группа относит долговые и долевые ценные бумаги в одну из трех категорий: удерживаемые до погашения, имеющиеся в наличии для продажи или торговые. На каждую отчетную дату Группа пересматривает целесообразность их отнесения к той или иной категории.

Ценные бумаги, удерживаемые до погашения

Инвестиции в долговые ценные бумаги, которые Группа способна и намерена удерживать до погашения, классифицируются в консолидированной финансовой отчетности как удерживаемые до погашения и учитываются по амортизированной стоимости.

Торговые ценные бумаги

Инвестиции (в долговые или долевые инструменты), которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем, которые она приобретает, как правило, в рамках принятой в ней стратегии в отношении покупки/продажи, и которые приносят прибыль за счет краткосрочных колебаний цены, классифицируются Группой в качестве торговых ценных бумаг. Изменения справедливой стоимости торговых ценных бумаг отражаются в составе прибыли.

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции (в долговые или долевые инструменты), не классифицированные в качестве удерживаемых до погашения или торговых, классифицируются в качестве имеющихся в наличии для продажи. Изменение их справедливой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода (убытка).

Окупаемость инвестиций, отражаемых по методу долевого участия и иным образом

Руководство периодически оценивает окупаемость инвестиций, отражаемых по методу долевого участия Группы и иным образом. Индикатором справедливой стоимости инвестиций в компании, акции которых торгуются на открытом рынке, являются имеющиеся рыночные котировки. Что касается инвестиций в компании, акции которых не торгуются на открытом рынке, то при наличии события или изменения обстоятельств, требующих оценки, руководство проводит оценку их справедливой стоимости с использованием методик, включающих оценку дисконтированных денежных потоков или выручки от продаж, результатов оценок, проведенных внешними специалистами, а также рыночных цен на аналогичные инвестиции в зависимости от ситуации.

При анализе результатов, полученных с помощью моделей дисконтированных денежных потоков, а также оценке выручки от продаж руководство использует те же допущения, что и гипотетический участник рынка. Если инвестиция признана обесценившейся, и снижение стоимости не является временным, Группа отражает убыток от обесценения.

(ff) Концентрация кредитного и прочих рисков

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Группу влиянию концентрации кредитного риска, преимущественно включают в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные инвестиции, дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями и прочую дебиторскую задолженность. Обычно Группа не требует залогового обеспечения в связи с осуществляемыми ею инвестициями в вышеперечисленные финансовые инструменты.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В таблице ниже представлены обменные курсы функциональных и операционных валют на различных дочерних предприятиях (кроме валюты отчетности):

Валюта	На	Курсы на конец года*			Средние обменные курсы*		
	15 апреля 2013 г.	2012 г.	2011 г.	2010 г.	за год по 31 декабря		
Российский рубль.....	30,93	30,37	32,20	30,48	31,09	29,39	30,37
Евро.....	0,76	0,76	0,77	0,76	0,78	0,72	0,75
Румынский лей.....	3,37	3,36	3,34	3,20	3,47	3,05	3,18
Казахстанский тенге	150,93	150,74	148,40	147,40	149,11	146,62	147,34
Болгарский лев.....	1,50	1,48	1,51	1,46	1,52	1,41	1,48
Турецкая лира	1,79	1,79	1,91	1,54	1,80	1,67	1,51
Украинская гривна.....	7,99	7,99	7,99	7,96	7,99	7,97	7,94

() Обменные курсы представлены в местных валютах за 1 доллар США*

Большинство остатков и операций, изначально не выраженных в валюте отчетности, было выражено в российских рублях, евро, румынских леях, казахстанских тенге, болгарских левах и турецких лирах.

Российский рубль не является конвертируемой валютой за пределами территории РФ. Официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ). Обычно считается, что они приблизительно соответствуют рыночным курсам.

(gg) Прекращаемая деятельность

ASC 205 "Прекращаемая деятельность" ("ASC 205") устанавливает правила для учета и раскрытия в финансовой отчетности прекращаемой деятельности компонентов предприятия. "Компонент предприятия" включает в себя деятельность и денежные потоки, которые для операционных целей и целей финансовой отчетности можно четко отделить от остальной части предприятия. Компонент предприятия может представлять собой отчетный или операционный сегмент, отчетное подразделение, дочернее предприятие или группу активов.

В рамках ASC 205 используется единая модель для учета всех выбывающих внеоборотных активов (при продаже, выводе из эксплуатации или распределении между собственниками). Сюда также включаются группы выбывающих активов, удовлетворяющие критериям учета в составе прекращаемой деятельности в соответствии с ASC 205. Группа внеоборотных активов, классифицируемая как предназначенная для продажи, оценивается по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. Кроме того, в соответствии с ASC 360, при любом списании до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу признается убыток. Прибыль признается при любом последующем восстановлении стоимости. В заключение, ранее не признанные прибыль или убыток, возникшие в результате продажи актива группы выбытия, признаются на дату такой продажи.

В соответствии с ASC 205, дочернее предприятие отражается в финансовой отчетности в составе прекращаемой деятельности при одновременном соблюдении следующих условий:

- деятельность и денежные потоки компонента были (или будут) исключены из состава текущей деятельности предприятия в результате сделки по продаже;
- предприятие не будет иметь существенного продолжающегося участия в деятельности компонента после завершения сделки по его продаже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

В период после выбытия компонента предприятия или его реклассификации в состав предназначенного для продажи, в отчете о прибылях и убытках за текущий и предыдущие периоды в статьях, относящихся к прекращаемой деятельности, указывается информация о деятельности компонента, в том числе прибыль или убытки от продажи или списания. Результаты деятельности компонента, классифицированного в качестве предназначенного для продажи, отражаются в составе прекращаемой деятельности за периоды, в которые такие результаты были получены. Результаты в рамках прекращаемой деятельности, за вычетом применимых налогов на прибыль (экономии по налогу), отражаются отдельной строкой в составе прибыли без учета чрезвычайных расходов и доходов (если применимо).

(hh) Недавно сформулированные положения по бухгалтерскому учету***Анализ на предмет обесценения нематериальных активов с неограниченным сроком службы***

В июле 2012 года ССФУ опубликовал сводку изменений стандартов бухгалтерского учета ("ASU") 2012-02 "Тестирование нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения" (ASU 2012-02), в соответствии с которыми при определении вероятности того, что нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования является обесцененным, предприятия могут оценивать качественные факторы и использовать результаты такой оценки для определения необходимости проведения количественного тестирования на предмет обесценения в соответствии со стандартом ASC 350. Для проведения качественной оценки нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования компания должна выявить и оценить изменения в экономической, отраслевой и корпоративной среде и обстоятельствах, которые могли бы оказать влияние на существенные исходные данные, используемые для определения справедливой стоимости данного актива. ASU 2012-02 вступает в силу в отношении ежегодных и промежуточных тестирований на предмет обесценения, выполняемых для отчетных годовых периодов, начинающихся после 15 сентября 2012 года, при этом допускается его досрочное применение. Предполагается, что применение ASU 2012-02 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Технические поправки и корректировки к документам Комиссии США по ценным бумагам и биржам

27 августа 2012 года ССФУ опубликовал стандарт ASU 2012-03 "Технические поправки и корректировки к документам Комиссии США по ценным бумагам и биржам" (ASU 2012-03), в котором содержатся технические корректировки к существующим руководствам; кроме того, данный стандарт оказывает влияние на руководства для специализированных отраслей и компаний. Группа не ожидает, что данный стандарт окажет существенное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Раскрытие информации о взаимозачете активов и обязательств

В январе 2013 года ССФУ опубликовал стандарт ASU 2013-01 "Разъяснение объема раскрываемой информации о взаимозачете активов и обязательств" (ASU 2013-01), который регулирует деятельность компаний, имеющих на балансе производные финансовые инструменты, учитываемые в соответствии с ASC 815, в том числе встроенные производные финансовые инструменты, выделенные из основного договора, договоры "репо" и обратного "репо", а также предоставление и привлечение заемных средств под залог ценных бумаг, причем такие инструменты взаимозачитываются в соответствии с ASC 210 "Баланс" ("ASC 210"), ASC 815, или согласно подлежащему исполнению генеральному соглашению о взаимозачете или аналогичному соглашению. Компании, имеющие на балансе другие виды финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с генеральным соглашением о взаимозачете или аналогичным соглашением, также попадают под действие вышеуказанного стандарта, так как в результате данных изменений они больше не подчиняются требованиям к раскрытию информации, изложенным в стандарте ASU 2011-11 "Баланс (раздел 210). Раскрытие информации о взаимозачете активов и обязательств".

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

Компании должны применять соответствующие поправки для отчетных годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, а также для промежуточных отчетных периодов в рамках указанных годовых периодов. Необходимый к раскрытию объем информации излагается ретроспективно для всех сопоставимых периодов, представленных в финансовой отчетности. Дата вступления стандарта в силу совпадает с датой вступления в силу стандарта ASU 2011-11. Ожидается, что стандарт не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Прочий совокупный доход

В феврале 2013 года ССФУ опубликовал стандарт ASU 2013-02 "Представление информации о реклассификациях из состава накопленного прочего совокупного дохода" (ASU 2013-02). ASU 2013-02 не вносит изменений в действующие требования к раскрытию информации о чистом доходе или совокупном доходе в финансовой отчетности. Тем не менее, в соответствии с новым стандартом компании должны предоставлять информацию о суммах, реклассифицированных из состава накопленного прочего совокупного дохода, в разбивке по компонентам. Кроме того, компании должны представлять информацию о существенных суммах, реклассифицированных из состава накопленного прочего совокупного дохода в разбивке по соответствующим статьям чистого дохода, но только в случае, если в соответствии с требованиями ОПБУ США соответствующая сумма должна быть полностью реклассифицирована в состав чистого дохода в том же отчетном периоде. Раскрытие вышеуказанной информации осуществляется в разделах, где излагается информация о чистом доходе, или в тексте Примечаний. Информация о прочих суммах, полная реклассификация которых в состав чистого дохода в соответствии с ОПБУ США не является обязательной, должна указываться в перекрестных ссылках к прочей информации, раскрытие которой необходимо в соответствии с ОПБУ США и в которой указаны более подробные данные о соответствующих суммах.

Компании вправе представить корректировки реклассификаций из состава прочего совокупного дохода в разделе финансовой отчетности, в котором представлены компоненты прочего совокупного дохода, или раскрыть информацию о таких реклассификациях в примечаниях к финансовой отчетности. Таким образом, в отношении всех классификаций прочего совокупного дохода компании могут использовать отражение валовой суммы в соответствующем разделе финансовой отчетности или раскрытие валового изменения в примечаниях к финансовой отчетности. При отражении валовой суммы корректировки реклассификации представляются отдельно от других изменений в соответствующем балансе; таким образом, совокупное изменение отражается в виде двух строк. При отражении чистой суммы корректировки реклассификации объединяются с другими изменениями в составе статьи баланса "Прочий совокупный доход"; таким образом, совокупное изменение отражается единой строкой.

Поправки к ASU 2013-02 вступают в силу для публичных компаний в отношении годовых отчетных периодов и промежуточных отчетных периодов в рамках вышеуказанных годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2012 года. Ожидается, что они не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Обязательства, связанные с договоренностями о солидарной ответственности, по которым общая сумма обязательств является фиксированной на отчетную дату

В феврале 2013 года ССФУ опубликовал стандарт ASU 2013-04 "Обязательства, связанные с договоренностями о солидарной ответственности, по которым общая сумма обязательств является фиксированной на отчетную дату" (ASU 2013-04), в соответствии с которым компании определяют обязательства, связанные с договоренностями о солидарной ответственности, по которым общая сумма обязательств, регулируемая данным стандартом, является фиксированной на отчетную дату, как сумму:

- a. выплат, которые компания, представляющая отчетность, согласилась осуществить на основе договоренностей с солидарными с ней должниками;
- b. любых дополнительных выплат, обязательства по осуществлению которых от имени солидарных должников могут возникнуть у такой компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

Согласно требованиям ASU 2013-04, компания также должна раскрывать информацию о характере и суммах обязательства, а также прочую информацию о вышеуказанных обязательствах. Публичные компании должны применять соответствующие поправки для отчетных годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 года или после указанной даты, а также для промежуточных отчетных периодов в рамках указанных годовых периодов.

Поправки к ASU 2013-04 должны применяться ретроспективно в отношении всех представленных в финансовой отчетности предыдущих периодов, в которые существовали обязательства, связанные с договоренностями о солидарной ответственности и находящиеся в сфере действия ASU 2013-04 по состоянию на начало финансового года, в котором компания начинает применять вышеуказанный стандарт. Компании вправе использовать ретроспективный подход в отношении сопоставимых периодов (при изменении порядка учета в результате принятия поправок к ASU 2013-04) и должны указывать соответствующую информацию в финансовой отчетности. Досрочное применение допускается. Предполагается, что применение ASU 2013-04 не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Учет материнской компанией кумулятивных корректировок по пересчету в иностранные валюты в результате прекращения признания ряда дочерних предприятий или групп активов зарубежного предприятия или инвестиции в зарубежное предприятие

В марте 2013 года ССФУ опубликовал стандарт ASU 2013-05 "Учет материнской компанией кумулятивных корректировок по пересчету иностранных валют в результате прекращения признания ряда дочерних предприятий или групп активов зарубежного предприятия или инвестиции в зарубежное предприятие" (ASU 2013-05), в соответствии с которым компании должны включать в состав чистого дохода любые кумулятивные корректировки в связи с пересчетом в иностранные валюты, связанные с прекращением владения контрольной доли участия в дочернем предприятии или группе активов зарубежного предприятия, когда (1) дочернее предприятие или группа активов представляют собой некоммерческую организацию или предприятие (за исключением, по сути, случаев продажи объектов недвижимости или отчуждения лицензий на добычу нефти и газа) и (2) при наличии остатка от корректировки пересчета в иностранные валюты, связанного с таким зарубежным предприятием. Соответственно, кумулятивная корректировка по пересчету иностранных валют должна включаться в состав чистого дохода только в случае наступления полной или существенной ликвидации зарубежного предприятия или группы активов в результате продажи или передачи.

В отношении инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которые относятся к зарубежному предприятию, применяется руководство о частичной продаже, изложенное в ASC 830. При частичной продаже такой инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, пропорциональная часть кумулятивной корректировки по пересчету иностранных валют должна включаться в состав чистого дохода.

Кроме того, поправки в ASU 2013-05 разъясняют, что продажа инвестиции в зарубежное предприятие включает в себя как (1) события, в результате которых происходит потеря контрольной доли участия в зарубежном предприятии (независимо от размера оставшейся инвестиции), так и (2) события, в результате которых покупатель получил контроль над приобретаемой компанией, в которой непосредственно перед приобретением ему принадлежала доля участия в капитале (в отдельных случаях такая ситуация также именуется поэтапным приобретением).

Поправки к ASU 2013-05 применяются перспективно в отношении отчетных лет (и промежуточных отчетных периодов в рамках вышеуказанных годовых периодов), начинающихся после 15 декабря 2013 года. В отношении случаев списания с баланса после отчетной даты поправки должны применяться перспективно. Данные за предыдущие периоды не корректируются. Досрочное применение допускается. При досрочном применении данных поправок компаниям необходимо применять их с начала отчетного года, когда было начато применение соответствующих поправок. В настоящее время Группа оценивает влияние принятия ASU 2013-04 на финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Прочие из недавно опубликованных поправок представляют собой технические корректировки в литературу по бухгалтерскому учету либо затрагивают иные отрасли. Согласно ожиданиям Группы данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности или движение денежных средств.

(ii) Реклассификации

В данные консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем году. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в консолидированном балансе и консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

3. ИНВЕСТИЦИИ И ОПЕРАЦИИ ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ

Как указано в предыдущем пункте Примечаний, в значительной степени рост Группы обусловлен приобретением дочерних предприятий. Ниже рассматриваются операции объединения компаний, состоявшиеся в период с 1 января 2010 года по 31 декабря 2012 года.

(a) Cognor Stahlhandel GmbH

25 сентября 2012 года Группа приобрела 100% доли участия в австрийском металлотрейдере, Cognor Stahlhandel GmbH (далее – "Cognor") за денежное вознаграждение в размере 29 056 тыс. долл. США. 100% доли участия в Cognor до приобретения выступали в качестве обеспечения по займу, выданному Группой связанным металлургическим заводам (см. п. 9(a) Примечаний). Приобретение осуществлено в соответствии со стратегией Группы, направленной на расширение сбытовой сети и увеличение клиентской базы. Компания Cognor включена в состав металлургического сегмента деятельности Группы.

Данное приобретение было отражено в учете по методу покупки. Результаты деятельности Cognor включены в консолидированную финансовую отчетность с даты установления контроля, т.е. с 25 сентября 2012 года. Ниже приведены краткие сведения о первоначальной стоимости чистых активов, приобретенных на дату установления контроля:

	<u>На 25 сентября 2012 г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	4 884
Прочие оборотные активы.....	107 839
Основные средства	49 097
Прочие внеоборотные активы.....	3 384
Краткосрочные обязательства.....	(184 027)
Долгосрочные обязательства	(11 443)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(2 573)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов (обязательств).....	(32 839)
Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия.....	(54)
Гудвил	<u>61 949</u>
Итого инвестиции	<u>29 056</u>

Гудвил в размере 61 949 тыс. долл. США, возникший в результате приобретения Группой компании Cognor, представляет собой ожидаемые выгоды от синергетического эффекта, связанного с расширением торговой деятельности и укреплением положения Группы на европейском рынке. По итогам анализа на предмет обесценения был признан убыток от обесценения за 2012 год в размере 62 118 тыс. долл. США (см. п. 23 Примечаний).

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(b) ООО "Ломпром Ростов"

22 ноября 2012 года Группа приобрела 100% акций ООО "Ломпром Ростов" за денежное вознаграждение в размере 100 тыс. долл. США. ООО "Ломпром Ростов" (г. Шахты, Россия) занимается переработкой и хранением металлолома. До приобретения 100% доли участия в ООО "Ломпром Ростов" выступали в качестве обеспечения по займу, выданному Группой связанным металлургическим заводам (см. п. 9(а) Примечаний). Данное приобретение соответствует программе Группы по сокращению расходов на производство металлопродукции, в особенности, расходов на плавильное производство. ООО "Ломпром Ростов" входит в состав металлургического сегмента деятельности Группы.

Данное приобретение было отражено в учете по методу покупки. Результаты деятельности ООО "Ломпром Ростов" включены в консолидированную финансовую отчетность с даты установления контроля, т.е. с 22 ноября 2012 года.

Распределение цены приобретения является предварительным; ожидается получение окончательной оценки стоимости основных средств и прочих идентифицируемых активов. Ниже приведены краткие сведения о первоначальной стоимости чистых активов, приобретенных на дату установления контроля:

	<u>На 22 ноября 2012 г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	76
Прочие оборотные активы.....	4 758
Основные средства	23 371
Прочие внеоборотные активы.....	2
Краткосрочные обязательства.....	(18 404)
Долгосрочные обязательства	(22 416)
Отложенный налог на прибыль.....	(117)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов (обязательств).....	<u>(12 730)</u>
Гудвил	<u>12 830</u>
Итого инвестиции	<u>100</u>

Гудвил в размере 12 830 тыс. долл. США (процесс распределения цены приобретения подлежит завершению), возникший в результате приобретения Группой ООО "Ломпром Ростов", представляет собой ожидаемые выгоды от синергетического эффекта, связанного со снижением себестоимости производства благодаря использованию металлолома для плавки металлов на дочерних предприятиях Группы.

(c) Донецкий электрометаллургический завод

22 декабря 2011 года Группа приобрела 100% акций Daveze Ltd, владеющей 100% капитала Донецкого электрометаллургического завода (ДЭМЗ) (расположенного в Донецке (Украина) электрометаллургического предприятия) за денежное вознаграждение в размере 537 000 тыс. долл. США, которое должно выплачиваться ежемесячными долями в период с декабря 2011 года по декабрь 2018 года. Приобретение осуществлено в соответствии с программой Группы, нацеленной на расширение производства и реализации стальной продукции, в частности, болванок и валков, получаемых методом непрерывного литья из специальной стали и экспортируемых в США и Европу. ДЭМЗ входит в состав металлургического сегмента деятельности Группы.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Объединение предприятий было отражено в учете по методу покупки. Результаты деятельности ДЭМЗ включены в консолидированную финансовую отчетность с даты установления контроля, т.е. с 22 декабря 2011 года. Справедливая стоимость вознаграждения на дату приобретения контроля определялась Группой исходя из дисконтированных денежных платежей, которые Группе предстоит осуществить до декабря 2018 года. Используемая ставка дисконта составила 8,37% годовых. На 22 декабря 2011 года текущая стоимость вознаграждения составила 421 929 тыс. долл. США. На 31 декабря 2012 и 2011 годов сумма невыплаченного вознаграждения составила соответственно 344 816 тыс. долл. США и 351 404 тыс. долл. США, из которых соответственно 282 094 тыс. долл. США и 319 822 тыс. долл. США были признаны в составе Прочих долгосрочных обязательств и соответственно 62 782 тыс. долл. США и 31 582 тыс. долл. США – в составе Прочих краткосрочных обязательств в соответствии с графиком платежей. На 31 декабря 2012 и 2011 годов вышеуказанные обязательства были обеспечены залогом 100% акций Daveze Ltd., 100% акций ДЭМЗ и основных средств на сумму 80 342 тыс. долл. США и 90 153 тыс. долл. США, соответственно.

В консолидированной финансовой отчетности за 2011 год распределение цены приобретения являлось предварительным, поскольку ожидалось получение окончательной оценки стоимости основных средств и прочих идентифицируемых активов. В 2012 году Группа завершила оценку стоимости чистых активов и распределение цены приобретения для ДЭМЗ.

В таблице ниже приведены данные предварительного распределения справедливой стоимости и корректировки, необходимые для получения итоговых показателей справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств на дату приобретения контроля:

	Предварительные показатели	Корректировки	Итоговые показатели
Денежные средства и их эквиваленты	480	–	480
Прочие оборотные активы.....	230 402	–	230 402
Основные средства	233 101	21 723	254 824
Прочие внеоборотные активы.....	1 457	–	1 457
Краткосрочные обязательства.....	(210 699)	–	(210 699)
Долгосрочные обязательства	(24 801)	–	(24 801)
Отложенный налог на прибыль.....	(31 692)	(3 564)	(35 256)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	198 248	18 159	216 407
Гудвил	223 681	(18 159)	205 522
Итого инвестиции	421 929	–	421 929

Гудвил в размере 205 522 тыс. долл. США, возникший в результате приобретения ДЭМЗ, представлял собой ожидаемые выгоды от синергетического эффекта в области торговли непрерывнолитой заготовкой и сталью специального качества, а также от укрепления позиции Группы на рынках Европы и США. По итогам анализа на предмет обесценения был признан убыток от обесценения за 2012 год в размере 205 522 тыс. долл. США (см. п. 23 Примечаний).

(d) АО "Топлофикация-Русе"

17 декабря 2007 года Группа приобрела 49% акций акционерного общества "Топлофикация-Русе" (ТЭЦ "Русе") – электростанции, расположенной в г. Русе (Болгария), – за денежное вознаграждение в размере 73 539 тыс. долл. США. Приобретение 49% акций было учтено по методу долевого участия и включено в состав долгосрочных инвестиций в связанные стороны до 9 декабря 2010 года (см. п. 9(g) Примечаний).

9 декабря 2010 года Группа приобрела оставшийся 51% обыкновенных акций ТЭЦ "Русе" за денежное вознаграждение в размере 71 932 тыс. долл. США. В результате Группа увеличила свою долю в уставном капитале ТЭЦ "Русе" с ранее принадлежавших ей 49% до 100%.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Объединение предприятий было отражено в учете по методу покупки. Результаты деятельности ТЭЦ "Русе" были включены в консолидированную финансовую отчетность с даты установления контроля, т.е. с 9 декабря 2010 года. Распределение цены приобретения являлось предварительным, т.к. ожидалось получение окончательной оценки стоимости основных средств и прочих идентифицируемых активов. В 2011 году Группа завершила оценку стоимости чистых активов и распределение цены приобретения для ТЭЦ "Русе".

В таблице ниже приведены итоговые сведения о справедливой стоимости активов и обязательств, приобретенных на дату установления контроля:

	<u>На 9 декабря 2010 г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	1 735
Прочие оборотные активы.....	10 934
Основные средства	50 491
Нематериальные активы.....	28 921
Прочие внеоборотные активы.....	154
Краткосрочные обязательства.....	(29 414)
Долгосрочные обязательства	(3 575)
Отложенный налог на прибыль.....	(3 436)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	<u>55 810</u>
Гудвил	<u>85 232</u>
Итого инвестиции	<u>141 042</u>

Гудвил в размере 85 232 тыс. долл. США, возникающий в результате приобретения Группой ТЭЦ "Русе", представляет собой ожидаемые выгоды от синергетического эффекта, связанного с вертикальной интеграцией бизнеса Группы, и выхода на новые рынки энергетического угля для нужд тепловых электростанций стран Европейского Союза. Результаты ТЭЦ "Русе" в качестве прекращаемой деятельности включены в состав энергетического сегмента Группы. См. п. 3(е) Примечаний.

(е) Прекращаемая деятельность

13 декабря 2012 года Группа заключила с третьей стороной соглашение о продаже 100% доли участия в ТЭЦ "Русе" за вознаграждение около 25 000 тыс. долл. США (подлежит окончательной корректировке). Передача долей участия требует одобрения со стороны регулирующих органов, которое, как ожидается, будет получено в мае 2013 года. Выбытие ТЭЦ "Русе" соответствует пересмотренной стратегии Группы, направленной на реструктуризацию ее активов и развитие ключевых видов деятельности.

Дебиторская задолженность по договору купли-продажи и внутригрупповая дебиторская задолженность по поставкам угля, существовавшая на дату выбытия, обеспечены залогом долей участия в ТЭЦ "Русе" и дебиторской задолженностью ТЭЦ "Русе" за проданную электроэнергию в адрес Группы. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов внутригрупповая кредиторская задолженность (причитающаяся Группе) составила 18 388 тыс. долл. США и 12 055 тыс. долл. США, соответственно. Внутригрупповые продажи ТЭЦ "Русе" включали в себя выручку от продолжающейся деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) в размере 35 248 тыс. долл. США, 33 851 тыс. долл. США и 4 965 тыс. долл. США за 2012, 2011 и 2010 годы, соответственно.

В предыдущие периоды операции Группы с ТЭЦ "Русе" в основном представляли собой поставки угля для ТЭЦ "Русе", которые, как ожидается, прекратятся после выбытия предприятия. После завершения выбытия Группа прекратит существенное участие в деятельности ТЭЦ "Русе".

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа классифицировала ТЭЦ "Русе" как активы и обязательства, имеющиеся в наличии для продажи (активы и обязательства в рамках прекращаемой деятельности) и исключила ее результаты из продолжающейся деятельности, а также включила ее в состав прекращаемой деятельности за 2012 год и предшествующие периоды.

После классификации ТЭЦ "Русе" в составе активов и обязательств, имеющихся а наличии для продажи, была определена справедливая стоимость чистых активов. Убыток от обесценения гудвила и внеоборотных активов в размере 82 742 тыс. долл. США и 13 031 тыс. долл. США соответственно, за 2012 год был отражен как уменьшение балансовой стоимости активов и обязательств в рамках прекращаемой деятельности до их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убыток от обесценения был признан в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе по строке "Чистый убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

Результаты деятельности ТЭЦ "Русе" представлены в составе прекращаемой деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2012, 2011 и 2010 годы:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Выручка, нетто	37 010	38 991	4 355
Чистый убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	(110 668)	(9 240)	(574)
Экономия (расход) по налогу на прибыль	2 239	870	(26)
Чистый убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	<u>(108 429)</u>	<u>(8 370)</u>	<u>(600)</u>

Ниже представлена балансовая стоимость основных категорий активов и обязательств ТЭЦ "Русе", учтенных в составе прекращаемой деятельности в консолидированных балансах на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Отдельные данные сокращенного баланса		
Денежные средства и их эквиваленты	3 035	731
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	5 681	8 114
Товарно-материальные запасы	5 854	6 201
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	533	1 163
Основные средства и прочие внеоборотные активы, нетто	44 120	-
Итого оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	<u>59 223</u>	<u>16 209</u>
Основные средства, нетто	-	48 400
Прочие внеоборотные активы	-	18 695
Гудвил	-	83 513
Итого внеоборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	<u>-</u>	<u>150 608</u>
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 800	4 960
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12 234	-
Прочие краткосрочные обязательства	1 767	223
Итого краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	<u>17 801</u>	<u>5 183</u>
Долгосрочная задолженность	-	13 495
Отложенный налог на прибыль	-	2 713
Прочие долгосрочные обязательства	-	1 129
Итого долгосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	<u>-</u>	<u>17 337</u>

Результаты ТЭЦ "Русе" в качестве прекращаемой деятельности включены в состав энергетического сегмента Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(f) Ramateks

18 июня 2010 года Группа приобрела 100% акций группы компаний Ramateks (далее по тексту – "Ramateks") за денежное вознаграждение в размере 3 000 тыс. долл. США. В группу Ramateks входят два торговых предприятия, занимающихся реализацией преимущественно стальной продукции на территории Турции. Приобретение осуществлено в соответствии с программой Группы, нацеленной на расширение сбытовой сети и увеличение клиентской базы.

Объединение предприятий было отражено в учете по методу покупки. Результаты деятельности Ramateks включены в консолидированную финансовую отчетность с даты установления контроля, т.е. с 18 июня 2010 года. Ниже приведены краткие сведения о справедливой стоимости приобретенных чистых активов на дату приобретения контроля:

	<u>На 18 июня 2010 г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	360
Прочие оборотные активы	15 419
Основные средства	7 276
Отложенный налог на прибыль	740
Краткосрочные обязательства	(21 025)
Долгосрочные обязательства	(2 190)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	<u>580</u>
Гудвил	<u>2 420</u>
Итого инвестиции	<u>3 000</u>

Гудвил в размере 2 420 тыс. долл. США, возникший в результате приобретения Группой компании Ramateks, представляет собой ожидаемые выгоды от синергетического эффекта, связанного с расширением торговой деятельности и укреплением положения Группы на европейском рынке. Компания Ramateks входит в состав металлургического сегмента деятельности Группы.

(g) Donau Commodities SRL и Laminorul S.A.

25 февраля 2010 года Группа приобрела 100% акций Donau Commodities SRL, владеющей долей участия в Laminorul S.A. (сталепрокатном заводе, расположенном в городе Брэиле, Румыния) в размере 90,9%, за денежное вознаграждение в размере 8,7 млн. евро. Приобретение осуществлено в соответствии с программой Группы, нацеленной на расширение производства и реализации стальной продукции, в частности, в рамках сотрудничества с организациями строительной отрасли Румынии.

Данная сделка была отражена в учете по методу покупки. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и справедливой стоимостью приобретенных чистых активов была учтена по цене покупки ниже рыночной. Результаты деятельности Donau Commodities SRL и Laminorul S.A. включены в консолидированную финансовую отчетность с даты установления контроля, т.е. с 25 февраля 2010 года. Ниже приведены краткие сведения о справедливой стоимости чистых активов на дату приобретения контроля:

	<u>На 25 февраля 2010 г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	812
Прочие оборотные активы	22 108
Основные средства	36 380
Прочие внеоборотные активы	365
Краткосрочные обязательства	(30 332)
Отложенный налог на прибыль	(5 197)
Долгосрочные обязательства	(4 779)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	<u>19 357</u>
Неконтрольная доля участия	<u>(1 760)</u>
Прибыль от покупки по цене ниже рыночной	<u>(5 746)</u>
Итого инвестиции	<u>11 851</u>

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Прибыль в размере 5 746 тыс. долл. США от покупки по цене ниже рыночной, возникающая в результате приобретения Donau Commodities SRL и Laminorul S.A., обусловлена решением предыдущих владельцев продать данные компании и переключить свое внимание на другие виды деятельности в силу проблем операционного характера, которые испытывали данные компании, и недостатка оборотного капитала для финансирования финансово-хозяйственной деятельности. Данная прибыль от покупки по цене ниже рыночной отражается в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) в составе прочего дохода (убытка).

Компании Donau Commodities SRL и Laminorul S.A. включены в состав металлургического сегмента деятельности Группы.

(h) Гудвил

На 31 декабря 2009 г.	894 374
Приобретение ТЭЦ "Русе" (п. 3 (d) Примечаний), энергетический сегмент	85 232
Приобретение Ramateks (п. 3(f) Примечаний), металлургический сегмент	2 420
Приобретение других дочерних предприятий, металлургический сегмент	2 371
Прекращаемая деятельность – ТЭЦ "Русе" (п. 3(е) Примечаний), металлургический сегмент	(85 361)
Курсовая разница.....	<u>(14 837)</u>
На 31 декабря 2010 г.	884 199
Приобретение ДЭМЗ (п. 3(с) Примечаний), металлургический сегмент	205 522
Приобретение других дочерних предприятий.....	5 678
Курсовая разница.....	<u>(45 885)</u>
На 31 декабря 2011 г.	1 049 514
Приобретение Cognog (п. 3(a) Примечаний), металлургический сегмент	61 949
Приобретение ООО "Ломпром Ростов" (п. 3(b) Примечаний), металлургический сегмент ..	12 830
Обесценение.....	(363 640)
Курсовая разница.....	<u>38 194</u>
На 31 декабря 2012 г.	798 847

Гудвил, возникший в результате указанных приобретений, не может быть использован для уменьшения налогооблагаемой базы.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(i) Неконтрольные доли участия

Ниже приведены обобщенные данные по изменениям неконтрольной доли участия на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

На 31 декабря 2009 г.	292 732
Приобретение Группой неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях.....	(7 040)
Новые приобретения.....	1 760
Неконтрольные доли участия в прибыли от обычной деятельности дочерних предприятий ...	34 761
Курсовая разница.....	(2 263)
На 31 декабря 2010 г.	319 950
Приобретение Группой неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях.....	(20)
Эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях Группы.....	880
Неконтрольные доли участия в прибыли от обычной деятельности дочерних предприятий ...	75 562
Курсовая разница.....	(25 035)
На 31 декабря 2011 г.	371 337
Приобретение Группой неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях.....	(528)
Новые приобретения.....	54
Эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях Группы.....	675
Объявленные дивиденды к выплате держателям неконтрольных долей участия.....	(32 113)
Неконтрольная доля участия в прибыли от обычной деятельности дочерних предприятий.....	(317)
Курсовая разница.....	23 168
На 31 декабря 2012 г.	362 276

В течение 2012, 2011 и 2010 годов Группа приобрела неконтрольные доли участия в следующих дочерних предприятиях:

2010 отчетный год:

	Дата приобретения	Приобретенная неконтрольная доля участия		Уплаченная сумма
		%	Стоимость	
ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс" (УК ЮК)....	февраль-декабрь	0,71%	4 947	16 505
ОАО "Челябинский металлургический комбинат" (ЧМК).....	январь-февраль	0,00%	25	10
Mechel Carbon	июнь	0,79%	5	308
Прочее.....	январь-август		303	658
			5 280	17 481

2011 отчетный год:

	Дата приобретения	Приобретенная неконтрольная доля участия		Уплаченная сумма
		%	Стоимость	
ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс" (УК ЮК)....	январь-декабрь	0,02%	20	283
Эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях Группы	январь-декабрь		(880)	—
			(860)	283

2012 отчетный год:

	Дата приобретения	Приобретенная неконтрольная доля участия		Уплаченная сумма
		%	Стоимость	
ОАО "Ижсталь".....	октябрь	1,63%	435	595
ОАО "Белорецкий металлургический комбинат" (БМК).....	март	0,03%	12	33
Прочее	июль-август	0,03%	81	4
			528	632

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В период с февраля по декабрь 2010 года Группа приобрела 0,71% голосующих акций УК ЮК за 16 505 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в УК ЮК было учтено как операция с капиталом и включено в консолидированную финансовую отчетность за 2010 год.

В 2010 году ОАО "Мечел" обменяло 100% долю участия в компаниях BCG на обыкновенные акции ОАО "Мечел-Майнинг" и внесло дополнительные взносы в капитал с целью увеличения доли участия Группы в ОАО "Мечел-Майнинг" до 98,69%. Данные сделки привели к разводнению неконтрольной доли участия в ОАО "Мечел-Майнинг". Обмен акциями был учтен как операция с капиталом и отражен в консолидированной финансовой отчетности за 2010 год как увеличение дополнительного оплаченного капитала на 528 тыс. долл. США.

В период с января по декабрь 2011 года Группа приобрела у третьих сторон 0,02% голосующих акций УК ЮК за 283 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в УК ЮК было учтено как операция с капиталом и включено в консолидированную финансовую отчетность за 2011 год.

В период с июля по август 2012 года Группа приобрела у третьих сторон 0,03% голосующих акций ОАО "Разрез Томусинский" за 4 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в ОАО "Разрез Томусинский" было учтено как операция с капиталом и включено в консолидированную финансовую отчетность за 2012 год.

В октябре 2012 года Группа приобрела 1,63% голосующих акций ОАО "Ижсталь" за 595 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в ОАО "Ижсталь" было учтено как операция с капиталом и включено в консолидированную финансовую отчетность за 2012 год.

В марте 2012 года Группа приобрела 0,03% голосующих акций БМК за 33 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в БМК было учтено как операция с капиталом и включено в консолидированную финансовую отчетность за 2012 год.

(j) Предварительные данные сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках (непроаудировано)

Приведенные ниже данные непроаудированной проформы консолидированного отчета о прибылях и убытках (i) за 12 месяцев по 31 декабря 2012 года учитывают операции объединения предприятий, состоявшиеся в течение 2012 года, как если бы они состоялись в начале 2012 года, и (ii) за 12 месяцев по 31 декабря 2011 года учитывают операции объединения предприятий, состоявшиеся в течение 2012 и 2011 годов, как если бы они состоялись в начале 2011 года:

	За год по 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Выручка, нетто	11 490 192	12 853 040
Чистый (убыток) прибыль	(1 681 544)	670 520
Чистая прибыль (убыток) на одну акцию	(4,23)	1,43

В результате объединений компаний, осуществленных в 2012 году, консолидированная выручка и чистый консолидированный убыток за год по 31 декабря 2012 года с даты соответствующих приобретений увеличились на 97 923 тыс. долл. США и 9 471 тыс. долл. США, соответственно.

В 2012 году не было существенных единовременных корректировок, имеющих непосредственное отношение к сделкам по объединению предприятий за 2012 год, и которые были бы признаны в составе чистой выручки и чистой прибыли за 2012 год.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Приведенные ниже данные непроаудированной проформы консолидированного отчета о прибылях и убытках (i) за 12 месяцев по 31 декабря 2011 года учитывают операции объединения предприятий, состоявшиеся в течение 2011 года, как если бы они состоялись в начале 2011 года, и (ii) за 12 месяцев по 31 декабря 2010 года учитывают операции объединения предприятий, состоявшиеся в течение 2011 и 2010 годов, как если бы они состоялись в начале 2010 года:

	За год по 31 декабря	
	2011 г.	2010 г.
Выручка, нетто	12 542 894	9 814 858
Чистая прибыль	687 657	640 336
Чистая прибыль на одну акцию	1,46	1,52

В результате объединения компаний, осуществленных в 2011 году, консолидированная выручка и чистый консолидированный убыток за год по 31 декабря 2011 года с даты соответствующих приобретений увеличились на 1 792 тыс. долл. США и 1 581 тыс. долл. США, соответственно.

В 2011 году не было существенных единовременных корректировок, имеющих непосредственное отношение к сделкам по объединению предприятий за 2011 год, и которые были бы признаны в составе чистой выручки и чистой прибыли.

Непроаудированные примерные суммы приведены исключительно для сведения, а не для представления результатов деятельности Группы таким образом, как если бы они имели место на указанные даты или не позднее их, и не обязательно указывают на возможные результаты деятельности в будущем.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Банковские счета в российских рублях	174 599	116 949
Банковские счета в долларах США	82 659	432 624
Банковские счета в евро	14 439	52 524
Банковские счета в прочих валютах	12 350	23 194
Прочее	10 911	17 357
Итого денежные средства и их эквиваленты	294 958	642 648

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные депозиты в размере 107 004 тыс. долл. США и 107 тыс. долл. США с исходным сроком погашения менее 90 дней были включены в состав банковских счетов в российских рублях и прочих валютах, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011 года краткосрочные депозиты в размере 249 986 тыс. долл. США, 95 176 тыс. долл. США и 251 тыс. долл. США с исходным сроком погашения менее 90 дней были включены в состав банковских счетов в долларах США, российских рублях и прочих валютах, соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

Дебиторская задолженность, нетто, включает в себя следующие позиции:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Российские покупатели	594 343	503 566
Зарубежные покупатели	195 486	358 942
Итого дебиторская задолженность	789 829	862 508
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(84 367)	(46 062)
Итого дебиторская задолженность, нетто	<u>705 462</u>	<u>816 446</u>

Ниже в обобщенном виде представлена информация об изменениях в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за годы по 31 декабря:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
На начало года	(46 062)	(48 657)	(66 764)
Создание резерва по сомнительной задолженности ..	(22 801)	(2 230)	19 739
Списанная дебиторская задолженность, нетто	4 208	3 424	1 482
Резерв по сомнительной задолженности приобретенных дочерних предприятий	(17 890)	(1 118)	(4 728)
Курсовая разница	(1 822)	2 519	1 614
На конец года	<u>(84 367)</u>	<u>(46 062)</u>	<u>(48 657)</u>

Существенное увеличение резерва по сомнительной задолженности в 2012 году обусловлено увеличением резерва по сомнительной задолженности приобретенных предприятий, а также увеличением резерва по сомнительной задолженности в компаниях Группы в результате ухудшения взыскания дебиторской задолженности зарубежных покупателей.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включают в себя следующие позиции:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Готовая продукция	1 249 725	1 530 752
Сырье и приобретенные запчасти	584 799	757 054
Незавершенное производство	238 665	305 090
Итого товарно-материальные запасы	<u>2 073 189</u>	<u>2 592 896</u>

На 31 декабря 2012 и 2011 годов сумма списания товарно-материальных запасов до чистой цены реализации в связи со снижением рыночных цен таких товарно-материальных запасов составила 102 872 тыс. долл. США и 70 240 тыс. долл. США, соответственно.

Изменение объемов списания ТМЗ в разрезе сегментов за год по 31 декабря представлено ниже:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Металлургический сегмент	14 308	3 873	(15 970)
Добывающий сегмент	18 399	16 605	(6 614)
Ферросплавный сегмент	8 399	276	2 186
Энергетический сегмент	(71)	(2 478)	173
Итого изменение в объемах списания товарно- материальных запасов	<u>41 035</u>	<u>18 276</u>	<u>(20 225)</u>

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

7. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Авансы поставщикам и прочие оборотные активы включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
НДС и прочие налоги к возмещению	356 792	452 566
Предоплата и авансы за материалы	99 515	101 650
Капитализированная комиссия за получение кредита	44 325	35 604
Прочая дебиторская задолженность	23 489	24 738
Банковские депозиты со сроком погашения свыше 90 дней	2 782	7 283
Краткосрочные займы выданные	1 936	2 561
Векселя полученные	12	325
Прочие оборотные активы.....	32 938	28 734
Итого авансы поставщикам и прочие оборотные активы	561 789	653 461

Ниже в обобщенном виде представлена информация об изменениях в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за годы по 31 декабря, включенном в состав предоплаты, прочих оборотных активов и авансов за материалы:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
На начало года	(13 258)	(16 174)	(15 734)
(Создание) восстановление резерва по сомнительной задолженности.....	(5 543)	3 561	(1 366)
Курсовая разница	(636)	(645)	926
На конец года	(19 437)	(13 258)	(16 174)

В России обязательства по уплате НДС по реализации, как правило, признаются по методу начисления по мере выставления счетов-фактур заказчиком. НДС по приобретенным ценностям может предъявляться к зачету против НДС по реализации с учетом определенных ограничений. НДС по приобретенным ценностям, который на отчетную дату еще не может быть зачтен против НДС по реализации, отражается в балансе в развернутом виде, т.е. в составе прочих оборотных средств и налогов и социальных отчислений к уплате.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов капитализированная комиссия за организацию кредитов Группы в размере 44 325 тыс. долл. США и 35 604 тыс. долл. США, соответственно, амортизируется с использованием метода эффективной ставки процента в течение срока кредита. Капитализированная комиссия за организацию кредита отнесена в состав оборотных либо внеоборотных активов в зависимости от классификации соответствующей задолженности.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Инвестиции в аффилированные компании, учитываемые по методу долевого участия	7 853	8 150
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	2 989	2 923
Инвестиции, учитываемые по методу первоначальной стоимости	9 114	8 500
Прочее	2 568	2 574
Итого прочие долгосрочные инвестиции	14 671	13 997
Итого долгосрочные инвестиции	22 524	22 147

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(а) Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия

Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия, включают в себя следующие позиции:

Компании с долевым участием	Процент голосующих акций		Балансовая стоимость инвестиций	
	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Mechel Somani Carbon (добывающий сегмент).	51%	51%	560	528
ТПТУ (добывающий сегмент)	40%	40%	4 376	4 323
ТРМЗ (добывающий сегмент).....	25%	25%	2 539	2 324
РИКТ (добывающий сегмент).....	–	36%	–	975
BWS Bewehrungsstahl GmbH (металлургический сегмент).....	36%	–	378	–
Итого инвестиции, учитываемые по методу долевого участия.....			7 853	8 150

Акции Mechel Somani Carbon Private Limited принадлежат Mechel Carbon AG. Основным видом деятельности компании являются поставки коксующегося угля на рынке Индии. Владельцам неконтрольной доли участия (49% акций) принадлежат существенные права участия.

Владельцем акций ТПТУ (ОАО "Томусинское погрузочно-транспортное управление") является УК ЮК. Основным видом деятельности ТПТУ является оказание транспортных услуг как дочерним предприятиям Группы, так и третьим лицам.

Владельцем акций ТРМЗ (ОАО "Томусинский ремонтно-механический завод") является УК ЮК и его дочерние предприятия. ТРМЗ оказывает услуги по ремонту дочерним предприятиям Группы.

Основным видом деятельности РИКТ (ОАО "Российско-итальянская телефонная компания") является оказание услуг связи в странах Европы. До 24 декабря 2012 года УК ЮК и его дочерние предприятия являлись владельцами 36% обыкновенных акций РИКТ. УК ЮК и ОАО "Разрез Томусинский" продали акции РИКТ третьим лицам за вознаграждение в размере 2 994 тыс. долл. США.

Владельцем акций BWS Bewehrungsstahl GmbH является Cognor. Основным видом деятельности компании является обрезка и переработка сталелитейной продукции.

В таблице ниже представлена обобщенная непроаудированная финансовая информация о предприятиях, учитываемых по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов и за годы по указанную дату:

	2012 г. (непроаудир.)	2011 г. (непроаудир.)	2010 г. (непроаудир.)
Данные отчета о прибылях и убытках			
Выручка и прочие доходы.....	57 268	43 255	33 767
Операционная прибыль.....	3 664	5 074	2 906
Чистая прибыль.....	2 101	3 146	1 894
	На 31 декабря 2012 г. (непроаудир.)	На 31 декабря 2011 г. (непроаудир.)	
Данные баланса			
Оборотные активы.....	37 300	20 065	
Внеоборотные активы.....	11 229	14 750	
Краткосрочные обязательства.....	20 573	8 106	
Долгосрочные обязательства.....	5 234	651	

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В таблице ниже представлено движение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия:

На 31 декабря 2009 г.	82 950
Инвестиции в ООО "Нерюнгринбанк"	1 924
Выбытие ООО "Нерюнгринбанк"	(4 913)
Эффект консолидации ТЭЦ "Русе"	(74 748)
Курсовая разница	2 367
Доля в чистой прибыли	1 184
На 31 декабря 2010 г.	8 764
Вклады в уставный капитал аффилированных сторон	571
Курсовая разница	(555)
Дивиденды	(934)
Доля в чистой прибыли	304
На 31 декабря 2011 г.	8 150
Инвестиции в BWS Bewehrungsstahl GmBH	408
Выбытие РИКТ	(822)
Курсовая разница	379
Дивиденды	(737)
Доля в чистой прибыли	475
На 31 декабря 2012 г.	7 853

В 2012, 2011 и 2010 отчетных годах Группа получила дивиденды в денежной форме в размере 737 тыс. долл. США, 934 тыс. долл. США и 0 долл. США соответственно.

(b) Инвестиции, учитываемые по методу первоначальной стоимости

Инвестиции, учитываемые по методу первоначальной стоимости, представляют собой вложения в акции различных российских предприятий, доля участия Группы в которых не превышает 20% и на деятельность которых Группа не оказывает существенного влияния. Поскольку акции данных компаний не обращаются на открытом рынке, их рыночная стоимость неизвестна, поэтому вложения в них отражаются по первоначальной стоимости.

Данные инвестиции не оценивались на предмет обесценения, поскольку Группа не выявила каких-либо событий или изменений в обстоятельствах, которые могли бы оказать существенное влияние на их справедливую стоимость.

В течение 2012 года Группа получила дивиденды от вышеуказанных инвестиций в совокупном размере 25 981 тыс. долл. США, которые были учтены по статье "Прочие (расходы) доходы, нетто" (см. п. 22 Примечаний).

(c) Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, на 31 декабря 2012 года включали в себя следующие позиции:

	<u>Первоначальная стоимость</u>	<u>Справедливая стоимость</u>	<u>Нереализован- ные прибыли</u>	<u>Нереализован- ные убытки</u>
Акции	6 469	2 989	-	(3 480)
Итого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	6 469	2 989	-	(3 480)

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, на 31 декабря 2011 года включали в себя следующие позиции:

	Первоначальная стоимость	Справедливая стоимость	Нереализованные прибыли	Нереализованные убытки
Акции	6 103	2 923	–	(3 180)
Итого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	6 103	2 923	–	(3 180)

На 31 декабря 2012 и 2011 годов в состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, включены инвестиции в акции устойчиво развивающихся российских энергетических компаний.

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа имела следующие операции со связанными сторонами и текущие остатки по расчетам с ними:

	2012 г.				Остатки на 31 декабря 2012 г.		
	Закупки	Продажи	Прочая прибыль/ (убыток)	Финансирование предоставленное (полученное), нетто	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Итого непогашенный остаток, нетто
Связанные металлургические заводы	874 135	431 188	(853 911)	–	278 362	(212 302)	66 060
ООО "Металлург-Траст"	441	320 047	–	–	161 785	(791)	160 994
Usipar	32 351	–	–	–	–	–	–
ТПТУ	5 210	209	–	–	19	(560)	(541)
ТРМЗ	4 509	1 630	–	–	265	(2 108)	(1 843)
Somani	–	6 144	–	–	6 144	–	6 144
Прочие	405	359	(798)	3 902	4 802	(198)	4 604
Итого	917 051	759 577	(854 709)	3 902	451 377	(215 959)	235 418
	2011				Остатки на 31 декабря 2011 г.		
	Закупки	Продажи	Прочая прибыль/ (убыток)	Финансирование предоставленное (полученное), нетто	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Итого непогашенный остаток, нетто
Связанные металлургические заводы	1 555 754	419 048	2 364	944 530	1 058 425	(177 745)	880 680
ООО "Металлург-Траст"	1 403	422 989	–	–	176 105	(56)	176 049
Usipar	72 114	61 189	–	–	80 544	–	80 544
ТПТУ	5 664	11	–	–	5	(633)	(628)
ТРМЗ	4 446	1 629	–	–	191	(1 221)	(1 030)
Прочие	202	10	–	–	18	(17)	1
Итого	1 639 583	904 876	2 364	944 530	1 315 288	(179 672)	1 135 616

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

	2010			Финансирование предоставленное (полученное), нетто
	Закупки	Продажи	Прочая прибыль/ (убыток)	
Calridge.....			161	87 836
Связанные металлургические заводы.....	1 228 542	419 786	1 390	–
ООО "Металлург-Траст".....	36	220 168	–	–
Usipar.....	7 456	13 372	–	–
Laminorul.....	1 140	12 231	–	–
ТПТУ.....	2 857	12	–	–
ТРМЗ.....	4 043	1 378	1 278	–
ТЭЦ "Русе".....	–	19 196	–	–
Нерюнгрибанк	60	–	49	–
Прочее.....	172	29	211	–
Итого.....	1 244 306	686 172	3 089	87 836

(а) Операции со связанными металлургическими заводами

Во второй половине 2009 года определенные российские и иностранные металлургические заводы и торговые компании, которые ранее входили в состав Группы "Эстар" или находились под контролем акционеров Группы "Эстар" (далее – "связанные металлургические заводы") стали связанными сторонами Группы посредством присутствия в совете директоров, руководстве, а также посредством прочих схем. В 2009 году в операциях с Группой участвовали следующие компании: ЗАО "Волга ФЭСТ", Ростовский электрометаллургический завод (РЭМЗ), ОАО "Шахта "Восточная", "Экспериментальная ТЭС", Златоустовский металлургический завод, Гурьевский металлургический завод, Волгоградский завод труб малого диаметра (ВЗТМД) и Энгельский трубный завод (ЭТЗ). Кроме того, в 2010 году Группа начала операции со следующими компаниями: Донецкий электрометаллургический завод, Invicta Merchant Bar, Metrus Trading GmbH, MIR Steel, ОАО "Нытва" и Estar Egypt for Industries (Египет). В 2011 и 2012 годах Группа продолжила осуществлять операции со связанными металлургическими заводами. Данные операции осуществлялись с учетом общей заинтересованности обеих сторон в расширении деятельности Группы и ассортимента продукции на сталелитейном рынке, в рамках которых связанные металлургические заводы получили доступ к налаженной цепочке поставок и продаж Группы.

В августе 2011 года Группа приобрела 100% уставного капитала Invicta Merchant Bar Ltd., металлургического завода расположенного в Куинборо, Великобритания. В декабре 2011 года Группа приобрела Донецкий электрометаллургический завод (см. п. 3 (с) Примечаний).

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа имела следующие операции со связанными металлургическими заводами и текущие остатки по расчетам с ними:

- Перепродажа товаров, приобретенных Группой либо у третьих сторон, либо у предприятий бывшей Группы "Эстар", связанным металлургическим заводам. В 2012, 2011 и 2010 годах поступления от данных продаж составили 229 285 тыс. долл. США, 203 134 тыс. долл. США и 227 512 тыс. долл. США, соответственно.

По мнению Группы, по некоторым из таких операций Группа выступала в качестве принципала и суммы в размере 217 645 тыс. долл. США, 187 831 тыс. долл. США и 201 186 тыс. долл. США были включены в выручку от реализации продукции в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов соответственно. В 2012, 2011 и 2010 годах данные продажи включали реализацию продукции на сумму 0 долл. США, 54 167 тыс. долл. США, 65 774 тыс. долл. США, соответственно, произведенную связанными металлургическими заводами, которая впоследствии была перепродана другим предприятиям бывшей Группы "Эстар".

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

По остальным операциям Группа решила признавать результаты в качестве операционной прибыли. Соответственно такая прибыль отражена за вычетом соответствующих затрат в составе прочих чистых операционных доходов (расходов) в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе в размере 1 845 тыс. долл. США, 2 308 тыс. долл. США и 1 194 тыс. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, соответственно.

- В 2012, 2011 и 2010 годах выручка от реализации продукции, произведенной Группой, и услуг, оказанных связанным металлургическим заводам, составила 213 543 тыс. долл. США, 231 217 тыс. долл. США и 218 600 тыс. долл. США, соответственно.
- В 2012, 2011 и 2010 годах себестоимость продукции связанных металлургических заводов, использованной в производстве Группы, составила 104 978 тыс. долл. США, 283 804 тыс. долл. США и 174 821 тыс. долл. США соответственно.
- В 2012, 2011 и 2010 годах себестоимость продукции связанных металлургических заводов, впоследствии проданной Группой клиентам из числа третьих сторон, составила 769 157 тыс. долл. США, 1 221 419 тыс. долл. США и 974 206 тыс. долл. США, включая транспортные расходы, соответственно. По мнению Группы, по таким операциям Группа выступала в качестве принципала, и суммы в размере 1 260 832 тыс. долл. США, 1 293 487 тыс. долл. США и 1 051 184 тыс. долл. США были включены в выручку от реализации продукции в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, соответственно.

Связанные металлургические заводы в производственном процессе использовали сырье и полуфабрикаты, приобретенные у Группы. Группа пришла к выводу, что ее продажи связанным металлургическим заводам и закупки Группы у данных предприятий осуществлялись независимо друг от друга и отражаются отдельно в отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке).

В 2011 году операции Группы с некоторыми связанными металлургическими заводами (а именно, ВЗТМД, ЭТЗ и Mir Steel) стали проводиться в соответствии с условиями договоров о переработке давальческого сырья. В 2012 и 2011 годах выручка от реализации продукции (стальные трубы, рулонная сталь и стальные листы), произведенной связанными металлургическими заводами Группы в соответствии с договорами о переработке давальческого сырья, составила 413 087 тыс. долл. США и 274 466 тыс. долл. США, соответственно. В 2012 и 2011 годах стоимость продукции, реализованной в ходе таких операций, составила 403 492 тыс. долл. США и 262 511 тыс. долл. США, соответственно. В 2012 и 2011 годах данная себестоимость включала стоимость услуг по переработке давальческого сырья, оказанных связанными металлургическими заводами, на сумму 47 351 тыс. долл. США и 35 614 тыс. долл. США, соответственно.

В ноябре 2011 года владельцы связанных металлургических заводов и Группа заключили соглашение о займе, согласно которому Группа обязалась предоставить займ на сумму 944 530 тыс. долл. США. Займ состоит из нескольких траншей с процентной ставкой от 1% до 8,5% годовых. В качестве обеспечения по займу были заложены акции крупных связанных металлургических заводов (или акции материнских компаний данных связанных металлургических заводов). Связанные металлургические заводы использовали поступления от данного займа для погашения большей части дебиторской задолженности перед Группой. Согласно соглашению о займе в случае, если займ не будет погашен по наступлению срока оплаты (30 сентября 2012 года), Группа будет иметь право реализовать залоговое право в отношении активов, предоставленных связанными металлургическими заводами, и, таким образом, получить контроль над такими активами с одобрения Российской федеральной антимонопольной службы.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В сентябре 2012 года Группа продлила срок погашения займа еще на девять месяцев (начиная с 1 октября 2012 года), при этом залоги и гарантии остались прежними. В период с сентября по декабрь 2012 года была выплачена часть займа на сумму 213 363 тыс. долл. США. Для осуществления данного платежа владельцы связанных металлургических заводов использовали поступления от продажи Группе компании Cognog (см. п. 3 (а) Примечаний), а также поступления по гарантийному депозиту (более подробная информация представлена ниже).

На 31 декабря 2012 года остаток задолженности по займу составлял 746 545 тыс. долл. США, из которых 15 405 тыс. долл. США представляют собой проценты, начисленные по пролонгированному займу. Проценты, начисленные по займу до его продления, были выплачены полностью.

Группа оценивает вероятность погашения займа на основании данных о справедливой стоимости активов, переданных в залог, которая на 31 декабря 2012 года составляет 0 долл. США. В результате Группа приняла решение о начислении резерва по задолженности связанных сторон за 2012 год на сумму 746 545 тыс. долл. США. Основной причиной снижения стоимости активов, переданных в залог, стало ухудшение макроэкономической ситуации, что отрицательно повлияло на результаты деятельности связанных металлургических заводов.

Исходя из структуры вышеуказанного займа, Группа определила, что связанные металлургические заводы представляют собой Предприятия с переменным участием (ППУ) и что Группа не является основным выгодоприобретателем таких связанных металлургических заводов. Подверженность Группы рискам ограничивается суммой дебиторской задолженности связанных металлургических заводов.

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа имела следующие операции с связанными металлургическими заводами и текущие остатки по расчетам с ними:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
<i>Выручка</i>			
Продажа продукции металлургического сегмента.....	346 331	314 297	387 215
Продажа продукции ферросплавного сегмента.....	17 838	36 141	19 002
Продажа продукции добывающего сегмента.....	3 981	4 315	9 150
Прочая выручка*.....	63 038	64 295	4 419
Итого выручка.....	<u>431 188</u>	<u>419 048</u>	<u>419 786</u>
<i>Затраты и расходы</i>			
Себестоимость товаров для перепродажи, производственные и операционные расходы.....	842 253	1 528 053	1 213 426
Транспортные расходы.....	31 693	27 573	14 993
Прочие расходы.....	189	128	123
Резерв по задолженности связанных металлургических заводов.....	919 113	—	—
Итого расходы.....	<u>1 793 248</u>	<u>1 555 754</u>	<u>1 228 542</u>
		<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
<i>Активы</i>			
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями.....		90 231	83 910
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы.....		188 131	29 985
Займы выданные.....		—	944 530
Итого активы.....		<u>278 362</u>	<u>1 058 425</u>
<i>Обязательства</i>			
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками.....		148 384	129 630
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность.....		39 664	48 115
Долгосрочная кредиторская задолженность.....		4 601	—
Займы полученные.....		19 653	—
Итого обязательства.....		<u>212 302</u>	<u>177 745</u>

* включая продажу продукции энергетического сегмента и услуги, оказанные связанным металлургическим заводам компаниями всех сегментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

На 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность связанных металлургических заводов по расчетам с покупателями включала в себя резерв по сомнительной задолженности "Экспериментальной ТЭС" в размере 3 790 тыс. долл. США. Суммы авансов поставщикам и прочих оборотных активов были уменьшены на 172 617 тыс. долл. США за счет резерва по сомнительной задолженности. Данный резерв включает в себя остаток к уплате владельцами связанных металлургических заводов на сумму 149 900 тыс. долл. США, который представляет собой гарантийный депозит, уплаченный Группой в ноябре и декабре 2012 года в соответствии с намерением Группы приобрести часть активов, переданных в залог по кредитному договору. В результате оценки данных активов по состоянию на 31 декабря 2012 года, их стоимость снизилась до 100 тыс. долл. США, при этом владельцы связанных металлургических заводов обязаны вернуть разницу Группе. Резерв по сомнительной задолженности был отражен в соответствии с оценками Группы в отношении будущих денежных поступлений по данным остаткам.

В 2012 и 2011 годах сумма запасов, приобретенных у данных предприятий, составила 105 260 тыс. долл. США и 184 992 тыс. долл. США, соответственно.

(b) ООО "Металлург-Траст"

В 2010 году Группа начала осуществлять операции с торговой компанией ООО "Металлург-Траст", на которую Группа может оказывать существенное влияние в рамках деловых взаимоотношений. ООО "Металлург-Траст" преимущественно занимается перепродажей продукции российских металлургических заводов (см. п. 9(а) Примечаний) на внутреннем рынке и поставкой сырья и полуфабрикатов.

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа продала ООО "Металлург-Траст" чугун, полуфабрикаты, уголь и хром, произведенные компаниями Группы, на сумму 320 047 тыс. долл. США, 422 989 тыс. долл. США и 220 168 тыс. долл. США, соответственно, для последующей поставки указанным выше российским металлургическим заводам. На 31 декабря 2012 и 2011 годов сумма дебиторской задолженности ООО "Металлург-Траст" составила 161 785 тыс. долл. США и 176 105 тыс. долл. США, соответственно. Срок погашения задолженности, предоставленный ООО "Металлург-Траст" Группой, составил от 30 до 180 дней. Резерв под данную сумму не создавался, поскольку Группа считает, что данная задолженность подлежит взысканию в полном объеме.

На 31 декабря 2012 года кредиторская задолженность Группы перед связанными металлургическими заводами и ООО "Металлург-Траст" включала в себя обязательства в рамках мирового соглашения между ООО "Ломпром Ростов" и прочими связанными сторонами и третьими лицами. Данное соглашение было подписано в апреле 2010 на следующих условиях: погашение задолженности будет осуществляться равными ежемесячными платежами по истечении трехлетнего льготного периода до марта 2017 года. Номинальная стоимость задолженности перед связанными металлургическими заводами и ООО "Металлург-Траст" составила 26 945 тыс. долл. США и 965 тыс. долл. США, соответственно. Текущая стоимость задолженности перед связанными металлургическими заводами и ООО "Металлург-Траст" на сумму 20 952 тыс. долл. США и 775 тыс. долл. США, соответственно, была рассчитана с использованием ставки дисконтирования в размере 12,2%.

(c) Usina Siderurgica do Para Ltda (Usipar)

Usipar – бразильская сталелитейная компания, принадлежащая Контролирующему акционеру; с сентября 2010 года является связанной стороной Группы. В 2012 и 2011 годах, а также в период с сентября 2010 года по 31 декабря 2010 года, Группа приобрела у компании Usipar чугун на сумму 32 351 тыс. долл. США, 72 114 тыс. долл. США и 7 456 тыс. долл. США, соответственно, а реализация Группой кокса и прочего сырья компании Usipar составила ноль, 61 189 тыс. долл. США и 13 372 тыс. долл. США, соответственно. В дальнейшем Группа продала чугун клиентам из числа третьих лиц. По мнению Группы, по таким операциям Группа выступала в качестве принципала, и сумма в размере 34 820 тыс. долл. США и 75 683 тыс. долл. США была включена в выручку от реализации продукции в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) за годы по 31 декабря 2012 и 2011 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

На 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность компании Usipar перед Группой и предоплаты в отношении компании Usipar составили 23 841 тыс. долл. США и 56 703 тыс. долл. США, соответственно. В 2012 году Usipar полностью погасила свою задолженность перед Группой.

(d) Laminorul S.A.

В октябре 2009 года Группа стала связанной стороной румынской сталелитейной компании Laminorul S.A. в результате того, что ее представители вошли в административный совет компании. В июне 2009 года Группа подписала с компанией Laminorul S.A. договор о переработке материалов.

25 февраля 2010 года Группа приобрела 100% акций компании Donau Commodities SRL, которая имела 90,9% доли участия в Laminorul S.A. В период с января 2010 года по 25 февраля 2010 года объем продаж Группы Laminorul S.A. составил 12 231 тыс. долл. США, в то время как объем приобретенных Группой у компании Laminorul S.A. услуг по переработке материалов составил 1 140 тыс. долл. США.

(e) ОАО "Томусинское погрузочно-транспортное управление" (ТПТУ)

Дочерние предприятия Группы являются владельцами 40% обыкновенных акций ТПТУ – компании, оказывающей транспортные услуги. В 2012, 2011 и 2010 годах Группа приобрела транспортные услуги на сумму 5 210 тыс. долл. США, 5 664 тыс. долл. США и 2 857 тыс. долл. США, соответственно.

(f) ОАО "Томусинский ремонтно-механический завод" (ТРМЗ)

Дочерние предприятия Группы являются владельцами 25% обыкновенных акций ТРМЗ – компании, оказывающей услуги по ремонту автотранспортных средств. В 2012, 2011 и 2010 годах Группа приобрела ремонтные услуги на сумму 4 484 тыс. долл. США, 4 797 тыс. долл. США и 4 043 тыс. долл. США, соответственно.

(g) ТЭЦ "Русе"

Дочерним предприятиям Группы принадлежало 49% обыкновенных акций ТЭЦ "Русе" до 9 декабря 2010 года, когда Группа приобрела оставшийся 51% обыкновенных акций ТЭЦ "Русе" и включила ее в состав консолидированной финансовой отчетности с указанной даты. В период с 1 января 2010 года по 8 декабря 2010 года включительно Группа осуществила продажи ТЭЦ "Русе" на сумму 19 196 тыс. долл. США.

В соответствии с ASC 205, финансовое положение и результаты операционной деятельности ТЭЦ "Русе" отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы за годы по 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов в качестве прекращаемой деятельности (см. п. 3(d, e) Примечаний).

(h) Calridge Ltd.

Calridge Ltd – компания, находящаяся в 100-процентной собственности Контролирующего акционера. В 2010 году Группа предоставила Calridge Ltd займы в долларах США на общую сумму 135 336 тыс. долл. США под 4%-8,5% годовых, которые были полностью погашены по состоянию на 31 декабря 2010 года. В 2010 году процентный доход по предоставленным займам составил 358 тыс. долл. США. В 2010 году Группа также получила от Calridge Ltd займы в долларах США на сумму 47 500 тыс. долл. США под 3,5%-11,5% годовых, которые были полностью погашены по состоянию на 31 декабря 2010 года. В 2010 году процентные расходы по данным займам составили 322 тыс. долл. США. В январе и феврале 2010 года компания Calridge Ltd. выкупила у ОАО "Углеметбанк" векселя, оставшиеся невыкупленными, в полном объеме, и ОАО "Углеметбанк" выплатило Группе их суммарную стоимость в размере 59 030 тыс. долл. США. В 2010 году процентный доход от данных займов составил 125 тыс. долл. США.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(i) Нерюнгрибанк

ООО "Нерюнгрибанк" – коммерческий банк, расположенный в г. Нерюнгри (Республика Саха), который оказывает услуги местным клиентам. В период с января 2010 года по апрель 2010 года дочерним предприятиям Группы принадлежало 43,6% обыкновенных акций Нерюнгрибанка. 2 апреля 2010 года в дополнение к существующей доле Группа приобрела 40,58% и в течение периода с июня по декабрь 2010 года Группа приобрела 9,69% обыкновенных акций Нерюнгрибанка. В течение периода, когда Нерюнгрибанк являлся связанной стороной Группы, был получен процентный доход в размере 49 тыс. долл. США. Группа приобрела банковские услуги на сумму 60 тыс. долл. США. 28 декабря 2010 года Группа реализовала 93,06% обыкновенных акций Нерюнгрибанка третьей стороне и с этой даты Нерюнгрибанк больше не рассматривается в качестве связанной стороны Группы.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, нетто, включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Земля	105 112	127 447
Здания и благоустройство территории	1 566 204	1 408 608
Передаточные устройства	137 967	133 066
Производственные машины и оборудование	3 062 523	2 716 572
Транспортное оборудование и транспортные средства.....	919 081	795 842
Инвентарь, мебель, приспособления и т.д.....	43 699	35 908
	<u>5 834 586</u>	<u>5 217 443</u>
За вычетом: накопленный износ	(2 052 712)	(1 768 739)
Остаточная стоимость производственных основных средств	3 781 874	3 448 704
Добывающие основные средства	574 685	503 288
За вычетом: накопленное истощение	(91 518)	(81 646)
Добывающие основные средства, нетто	<u>483 167</u>	<u>421 642</u>
Объекты незавершенного строительства	3 533 798	3 179 279
Основные средства, нетто	<u>7 798 839</u>	<u>7 049 625</u>

По статье "Объекты незавершенного строительства" учтены авансы поставщикам оборудования в размере 71 314 тыс. долл. США и 133 554 тыс. долл. США на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно. Расходы Группы по процентам в 2012 и 2011 годах составили 911 277 тыс. долл. США и 739 009 тыс. долл. США, соответственно. Из них капитализированные проценты, включенные в стоимость основных средств, составили 241 923 тыс. долл. США и 178 460 тыс. долл. США, соответственно. В 2012 и 2011 годах амортизационные отчисления составили 438 661 тыс. долл. США и 372 558 тыс. долл. США, соответственно.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов в состав добывающих основных средств, нетто, включены объекты незавершенного строительства в сумме 181 838 тыс. долл. США и 140 477 тыс. долл. США, соответственно.

Статья "Объекты незавершенного строительства" включает затраты на приобретение основных средств и может включать капитализированные расходы на доставку активов по месту назначения и подготовку к использованию в производстве. Самостоятельно созданные активы на этапе незавершенного строительства могут также включать затраты на материалы, прямые трудозатраты и накладные расходы, связанные непосредственно со строительством. На 31 декабря 2012 и 2011 годов суммы капитализированных расходов по проекту "Эльга" (строительство на угольном месторождении комплекса, железной дороги, мостов, дорог и т.д.) составили 2 381 423 тыс. долл. США и 1 824 559 тыс. долл. США, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В связи с изменениями в стратегии производства Группа приняла решение отказаться от использования части производственного оборудования и списать его. На 31 декабря 2012 года сумма убытков в результате списания оборудования составила 11 429 тыс. долл. США, из которых 7 294 тыс. долл. США, 3 463 тыс. долл. США, 598 тыс. долл. США и 74 тыс. долл. США приходились на добывающий, металлургический, ферросплавный и энергетический сегменты, соответственно. На 31 декабря 2011 года сумма убытков в результате списания оборудования составила 11 006 тыс. долл. США, из которых 8 225 тыс. долл. США, 1 965 тыс. долл. США и 816 тыс. долл. США приходились на добывающий, металлургический и ферросплавный сегменты, соответственно.

В 2012 году по итогам анализа внеоборотных активов на предмет обесценения был признан убыток от обесценения в размере 328 458 тыс. долл. США (см. п. 23 Примечаний).

11. ЛИЦЕНЗИИ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ, НЕТТО

Лицензии на добычу полезных ископаемых включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Запасы угля	3 917 536	3 814 771
Запасы хрома.....	1 367 152	1 388 856
Запасы железной руды	91 376	78 059
Запасы никеля	–	34 516
Запасы известняка	2 851	2 689
Запасы кварцита	308	306
Запасы полезных ископаемых до накопленного истощения.....	5 379 223	5 319 197
Накопленное истощение	(720 566)	(585 521)
Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто.....	4 658 657	4 733 676

Большинство действующих лицензий на добычу полезных ископаемых учитывались на момент приобретения добывающих и ферросплавных дочерних предприятий в предыдущие годы. Справедливая стоимость лицензий на добычу полезных ископаемых в отношении соответствующих оцененных запасов на дату приобретения определялась Группой на основе результатов оценки, проведенной независимыми специалистами по горному делу, на дату каждого приобретения. Балансовая стоимость лицензий на добычу полезных ископаемых была уменьшена пропорционально величине истощения соответствующих запасов полезных ископаемых по каждому месторождению с учетом разработки и добычи, а также корректировки на переоценку запасов и эффекта применения метода учета приобретений. При оценке прав на добычу полезных ископаемых их ликвидационная стоимость не учитывается.

Для определения стоимости лицензий на добычу полезных ископаемых на 31 декабря 2012 года Группа использовала данные о количестве соответствующих полезных ископаемых, производственные данные и прочие факторы, включая экономическую целесообразность и новые данные разведки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Деятельность Группы в рамках добывающего и ферросплавного сегмента осуществляется на территории России, Казахстана и США. Принадлежащие Группе лицензии на добычу полезных ископаемых относятся к участкам земли, находящимся в федеральной собственности и собственности субъектов федерации. В России деятельность по добыче выявленных полезных ископаемых подлежит лицензированию государственными органами. Группа получает лицензии в соответствующих государственных органах и уплачивает определенные налоги в связи с деятельностью по разведке и добыче полезных ископаемых. Имеющиеся у Группы лицензии истекают в период до 2037 года, наиболее существенные из них – в 2013-2024 годах. Руководство Группы полагает, что указанные лицензии могут быть продлены по инициативе Группы без каких-либо существенных дополнительных расходов. Руководство намерено продлить лицензии в отношении месторождений, которые, как предполагается, останутся продуктивными после истечения сроков лицензий. Лицензии Группы на добычу хрома и никеля в Казахстане истекают в 2029 году и 2017 году, соответственно. Группа владеет угольными запасами и ресурсами в США частично на условиях аренды, частично по праву собственности. Договорами аренды предусматривается выплата роялти в размере от 3% до 8,5% с привязкой к цене на уголь. Кроме того, большинством договоров аренды определен минимальный платеж роялти, подлежащий возмещению недропользователю за счет будущих объемов добычи. Сроки действия лицензий истекают в период с 2013 года по 2018 год. При этом лицензионные договоры, как правило, содержат положения о возможном продлении их срока действия.

Группа владеет лицензией на разработку Эльгинского месторождения каменного угля, расположенного на Дальнем Востоке России. Лицензия истекает в 2020 году и подлежит продлению при условии выполнения определенных договорных условий и обязательств, принятых на себя ОАО "Мечел" по Договору купли-продажи, и лицензионных требований. Согласно лицензии (с учетом поправок, внесенных в мае 2010 года) Группа должна соблюдать сроки строительства и выполнить ряд условий, связанных с операционной деятельностью: (а) к 31 декабря 2011 года проложить железнодорожную линию от станции Улак на Байкало-Амурской магистрали до угольного месторождения; (б) к 31 декабря 2013 года завершить первый этап строительства объектов Эльгинского угольного комплекса; (с) к 1 июля 2013 года выйти на плановый уровень добычи угля в размере 9 млн. тонн в год; (d) к 1 июля 2018 года выйти на плановый уровень добычи угля в размере 18 млн. тонн в год; и (е) к 31 декабря 2015 года сдать в эксплуатацию установку для обогащения угля мощностью 9 млн. тонн в год. Все поправки, внесенные в условия лицензии, были одобрены Министерством природных ресурсов и экологии.

У Группы имеются существенные договорные обязательства по строительству железнодорожных подъездных путей (см. п. 25 Примечаний). По мнению руководства, по состоянию на 15 апреля 2013 года Группа выполняет требования и обязательства, установленные лицензией. По результатам анализа внеоборотных активов на предмет обесценения, проведенного Группой в 2012 году, был признан убыток от обесценения лицензий на добычу никеля на сумму 10 514 тыс. долл. США (см. п. 23 Примечаний).

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Капитализированная комиссия за получение кредита	83 275	86 409
Нематериальные активы, нетто.....	17 806	16 545
Предоплата по роялти	26 187	25 203
НДС к возмещению	16 181	18 206
Предоплата в негосударственные пенсионные фонды.....	15 934	13 539
Отложенные активы от продаж и обратного лизинга	13 574	13 630
Заранее оплаченные облигации	5 252	10 074
Единовременный платеж за участие в аукционе	–	7 180
Прочее	5 357	12 959
Итого прочие внеоборотные активы.....	183 566	203 745

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

На 31 декабря 2012 и 2011 годов ОАО ХК "Якутуголь" произвело предоплату в размере 15 934 тыс. долл. США и 13 539 тыс. долл. США в пользу негосударственных пенсионных фондов "Алмазная осень" и "Мечел Фонд" в рамках договорной программы пенсионного обеспечения (см. п. 16 Примечаний).

На 31 декабря 2012 и 2011 годов суммы в размере 69 700 тыс. дол. США и 71 673 тыс. долл. США, соответственно, связанные с капитализированной комиссией за организацию банковских кредитов, были отражены в составе внеоборотных активов и амортизируются с использованием метода эффективной ставки процента в течение срока кредитования (см. п. 13 Примечаний). Капитализированная комиссия за организацию кредита отнесена в состав оборотных либо внеоборотных активов в зависимости от классификации соответствующей задолженности. На 31 декабря 2012 и 2011 годов в состав капитализированных комиссий за организацию банковских кредитов включались комиссии экспортно-кредитным агентствам (ЭКА) в размере 13 575 тыс. долл. США и 14 736 тыс. долл. США, соответственно. Комиссия ЭКА представляет собой страховое покрытие экспортных кредитов, предоставленное соответствующим экспортно-кредитным агентством, выступающим в качестве посредника между федеральными правительствами стран и экспортерами при организации экспортного финансирования.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов НДС к возмещению в размере 16 181 тыс. долл. США и 18 206 тыс. долл. США, соответственно, состоит из долгосрочной части НДС, относящейся к казахстанским дочерним предприятиям. Группа ожидает, что период возмещения данной суммы НДС составит более одного года с отчетной даты.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов общая сумма требований по гарантиям Компаний BCG в обеспечение исполнения обязательств составляет 21 171 тыс. долл. США, из которых гарантии в размере, соответственно, 5 252 тыс. долл. США и 10 074 тыс. долл. США обеспечены денежными депозитами и инвестициями, включенными в банковские депозиты со сроком погашения более 90 дней и заранее оплаченные облигации. На указанные даты страховая программа гарантий в обеспечение исполнения обязательств включала предоставление гарантий на сумму 20 860 тыс. долл. США и 19 304 тыс. долл. США, соответственно, в рамках программы страхования: сумма обеспечения по данной программе, представленная денежными средствами и инвестициями, составляла соответственно 4 942 тыс. долл. США и 9 733 тыс. долл. США. Страховщики имеют право увеличить сумму необходимого обеспечения, если придут к выводу о необходимости снижения своих рисков. В марте 2013 года Компания повышает требования к предоставлению гарантий на 3 078 тыс. долл. США с тем, чтобы обеспечить себе получение лицензии на добычу шламowego месторождения в рамках деятельности Coal Mountain.

В январе-феврале 2012 года АО ХК "Якутуголь" победило на аукционе, который проводило Федеральное агентство по недропользованию (Роснедра), на право разработки железорудного месторождений Сутомаского и Сиваглинского месторождений. ОАО ХК "Якутуголь" заплатило за лицензию на право разработки месторождений денежные средства в размере 91 млн. руб. (2 826 тыс. долл. США) и 140 млн. руб. (4 354 тыс. долл. США), соответственно. Данные месторождения расположены в Республике Саха (Якутия). На 31 декабря 2011 года единовременный платеж в размере 7 180 тыс. долл. США за участие в аукционе был отражен в составе прочих внеоборотных активов. Группа официально получила лицензию на разработку Сиваглинского месторождения железной руды 29 февраля 2012 года и на разработку Сутамского месторождения железной руды 5 марта 2012 года.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Сумма	Годовая процентная ставка, %	Сумма	Годовая процентная ставка, %
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности:				
<u>Деноминированная в рублях:</u>				
Банки и финансовые учреждения	40 629	15,3	217 168	6,4-9,2
Выпуск облигаций.....	195 635	7,4-11,3	380 349	8,1-19,0
Коммерческие организации	3 144	0,0-7,0	5 782	0,0
Итого.....	<u>239 408</u>		<u>603 299</u>	
<u>Деноминированная в долларах США:</u>				
Банки и финансовые учреждения	15 698	1,8	291 503	1,3-8,0
Коммерческие организации	–	–	260	6,5
Итого.....	<u>15 698</u>		<u>291 763</u>	
<u>Деноминированная в евро:</u>				
Банки и финансовые учреждения	49 809	1,1-4,5	341 928	1,8-9,4
Коммерческие организации	3 831	2,9	–	–
Итого.....	<u>53 640</u>		<u>341 928</u>	
<u>Деноминированные в румынских леях:</u>				
Банки и финансовые учреждения	46 055	9,9	16 922	8,4-9,4
Итого.....	<u>46 055</u>		<u>16 922</u>	
<u>Деноминированные в казахстанских тенге:</u>				
Банки и финансовые учреждения	16 585	9,5	28 538	9,5
Итого.....	<u>16 585</u>		<u>28 538</u>	
<u>Деноминированные в турецких лирах:</u>				
Банки и финансовые учреждения	6 222	11,0-14,0	10 418	13,8-17,8
Итого.....	<u>6 222</u>		<u>10 418</u>	
Итого краткосрочные кредиты и займы.....	377 608		1 292 868	
Текущая часть долгосрочной задолженности.....	<u>1 083 142</u>		<u>1 358 489</u>	
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	<u>1 460 750</u>		<u>2 651 357</u>	

Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в рублях на 31 декабря 2012 и годов составляла, соответственно, 14,4% и 7,2% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в долларах США на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла, соответственно, 1,8% и 4,0% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в евро на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла, соответственно, 3,5% и 4,9% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в румынских леях на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла, соответственно, 9,9% и 9,3% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в казахстанских тенге на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла, соответственно, 9,5% и 9,5% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в турецких лирах на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла, соответственно, 13,3% и 16,4% годовых.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Сумма	Годовая процентная ставка, %	Сумма	Годовая процентная ставка, %
Долгосрочная задолженность за вычетом текущей части:				
<u>Деноминированная в рублях:</u>				
Банки и финансовые учреждения	2 938 742	7,5-14,0	2 674 866	6,0-14,0
Выпуск облигаций.....	2 205 928	8,3-11,3	1 552 133	7,4-10,0
Коммерческие организации.....	236	0,0	228	0,0
Итого.....	<u>5 144 906</u>		<u>4 227 227</u>	
<u>Деноминированная в долларах США:</u>				
Синдицированный кредит	1 003 964	5,3	1 765 926	4,3-6,0
Банки и финансовые учреждения	2 255 364	1,9-7,9	1 604 383	0,0-8,1
Коммерческие организации.....	20 325	0,0-8,4	29 216	0,0-12,0
Итого.....	<u>3 279 653</u>		<u>3 399 525</u>	
<u>Деноминированная в евро:</u>				
Банки и финансовые учреждения	585 274	1,0-7,3	463 722	2,0-8,1
Коммерческие организации.....	—	—	44	0,0
Итого.....	<u>585 274</u>		<u>463 766</u>	
<u>Деноминированные в турецких лирах:</u>				
Банки и финансовые учреждения	2 798	11,9	—	—
Итого.....	<u>2 798</u>		<u>—</u>	
Итого долгосрочная задолженность	9 012 631		8 090 518	
За вычетом: текущей части.....	<u>(1 083 142)</u>		<u>(1 358 489)</u>	
Итого долгосрочная задолженность, за вычетом текущей части	<u>7 929 489</u>		<u>6 732 029</u>	

Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочной задолженности в рублях на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла, соответственно, 10,3% и 9,1% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочной задолженности в долларах США на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла, соответственно, 5,8% и 5,6% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочной задолженности в евро на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла, соответственно, 3,6% и 4,2% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным займам в турецких лирах на 31 декабря 2012 года составляла 11,9%.

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 31 декабря 2012 года:

<u>Сроки погашения:</u>	
2013 г.	1 460 750
2014 г.	2 613 174
2015 г.	2 932 315
2016 г.	1 440 152
2017 г.	736 864
В последующие годы	206 984
Итого.....	<u>9 390 239</u>

Неиспользованная часть указанных кредитных линий по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла, соответственно, 580 939 тыс. долл. США и 904 059 тыс. долл. США. На 31 декабря 2012 года совокупная задолженность Группы по полученным кредитам составляла 9 971 178 тыс. долл. США, из которых 1 508 336 тыс. долл. США должны быть погашены в течение года.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В следующей таблице представлены остатки краткосрочной и долгосрочной задолженности, непогашенные на 31 декабря 2012 и 2011 годов, в разрезе валют и основных банков:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Краткосрочная и долгосрочная задолженность:	<u>Сумма</u>	<u>Сумма</u>
<u>Деноминированная в рублях:</u>		
Облигации	2 401 563	1 932 482
Сбербанк	1 057 451	1 352 453
ВТБ	883 976	740 599
Газпромбанк	817 520	449 994
Евразийский банк развития	92 227	87 004
Транскредитбанк	78 152	58 695
ЮниКредитБанк (ранее – Bayerische Hypo-und-Vereinsbank).....	31 606	41 410
Альфа-Банк.....	–	31 060
МБРР.....	–	31 060
Прочее	21 819	105 769
Итого.....	<u>5 384 314</u>	<u>4 830 526</u>
<u>Деноминированная в долларах США:</u>		
Газпромбанк	1 500 000	1 765 926
Синдицированный кредит.....	1 003 964	1 000 000
ЮниКредитБанк (ранее – Bayerische Hypo-und-Vereinsbank).....	196 313	243 563
Альфа-Банк.....	150 000	150 000
Fortis Bank	148 712	85 722
Сбербанк	131 333	177 000
Уралсиб	50 000	145 000
Райффайзенбанк	43 250	50 000
Прочее	71 779	74 077
Итого.....	<u>3 295 351</u>	<u>3 691 288</u>
<u>Деноминированная в евро:</u>		
Fortis Bank	205 905	158 981
ING Bank	85 025	91 166
ЮниКредитБанк (ранее – Bayerische Hypo-und-Vereinsbank)	78 289	147 931
ВТБ	66 924	65 351
Уралсиб	46 357	64 715
Газпромбанк	35 762	34 947
Райффайзенбанк	25 726	55 822
Сбербанк	7 174	7 011
Альфа-Банк.....	–	7 811
Прочее	87 752	171 959
Итого.....	<u>638 914</u>	<u>805 694</u>
<u>Деноминированные в румынских леях:</u>		
Райффайзенбанк	46 055	16 922
Итого.....	<u>46 055</u>	<u>16 922</u>
<u>Деноминированные в казахстанских тенге:</u>		
Сбербанк	16 585	28 538
Итого.....	<u>16 585</u>	<u>28 538</u>
<u>Деноминированные в турецких лирах:</u>		
Прочее	9 020	10 418
Итого.....	<u>9 020</u>	<u>10 418</u>
Итого краткосрочная и долгосрочная задолженность	<u>9 390 239</u>	<u>9 383 386</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

*(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***(а) Возобновляемые кредитные линии**

В 2010-2012 годах Группа вела переговоры с несколькими банками о предоставлении ей возобновляемых кредитных линий для обеспечения неограниченных займов на сумму до 1 163 091 тыс. долл. США. Данные возобновляемые кредитные линии позволяют Группе осуществлять выборку денежных средств, погашать задолженность и снова осуществлять выборку в оговоренных размерах, на оговоренные сроки и оговоренное число раз до истечения срока действия договора о предоставлении такой кредитной линии. Процентная ставка по кредитам и займам составляет 1,1-12,0% годовых, при этом продление таких кредитов и займов осуществляется на сроки от 60 до 365 дней по выбору Группы на протяжении от 1 года до 5 лет при условии соблюдения всех условий договора.

На 31 декабря 2012 года Группа намеревается продлить обязательства по данным договорам на сумму 289 881 тыс. долл. США на срок, превышающий один год с отчетной даты. Соответственно, долгосрочная задолженность со сроком погашения через один год или ранее была исключена из краткосрочных обязательств, поскольку Группа заключила финансовый договор с соблюдением условий стандарта ASC 470-10 "Задолженность" ("ASC 470") до даты выпуска отчетности.

(b) Синдицированный кредит

В сентябре 2010 года Группа заключила договор о предэкспортном кредитовании в размере 2 000 000 тыс. долл. США и рефинансировала остаток долговых обязательств по полученным ранее кредитам. Средства по данному новому кредиту были распределены между ЧМК, УК ЮК, ЮУНК и ОАО ХК "Якутуголь" – 95 238 тыс. долл. США, 857 143 тыс. долл. США, 190 476 тыс. долл. США и 857 143 тыс. долл. США, соответственно. Выборка средств осуществлялась двумя траншами: в течение трех и пяти лет в размере 800 000 тыс. долл. США и 1 200 000 тыс. долл. США, соответственно. Погашение осуществлялось ежемесячными платежами по окончании 9-месячного и 15-месячного периода отсрочки соответственно. Ставка процента по данному кредиту составляет LIBOR плюс 4,0%-5,8% годовых.

В качестве координаторов Группа выбрала ING Bank N.V. и The Royal Bank of Scotland N.V. Кроме того, в качестве уполномоченных ведущих организаторов выступили BNP Paribas SA, ЗАО "ЮниКредит Банк", Commerzbank Aktiengesellschaft, HSBC Bank plc, Natixis, ОАО "Нордеа Банк", Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG, Société Générale, UniCredit Bank AG, ВТБ Банк (Австрия) А.Г., ВТБ Банк (Германия) А.Г. и ВТБ Банк (Франция) С.А., а в качестве Кредиторов – Morgan Stanley и Credit Suisse.

В декабре 2012 года дочерние предприятия ОАО ХК "Якутуголь" и УК ЮК и синдикат банков, координируемый ING Bank N.V., Société Générale, UniCredit, ОАО "АКБ "Росбанк" и ABN AMRO Bank N.V., подписали соглашение о внесении изменений и поправок в существующие договоры о предэкспортном финансировании на общую сумму 1 000 000 долл. США. В результате внесенных поправок суммы задолженности по кредиту, подлежащие погашению ежемесячно, будут погашаться равными ежемесячными платежами в период с декабря 2013 года по август 2015 года включительно. Процентная ставка по пересмотренным договорам составила LIBOR плюс 5,0% годовых. К концу декабря 2012 года ЧМК и ЮУНК погасили задолженность по кредитному договору в размере 252 275 тыс. долл. США.

Группа отразила данное рефинансирование как модификацию долга в соответствии со стандартом ASC 470. Комиссия, связанная с изменением суммы задолженности, а также капитализированная комиссия за организацию кредита были капитализированы и будут амортизироваться с использованием метода эффективной процентной ставки как корректировка процентного расхода в течение оставшегося срока синдицированного кредита.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(с) Кредит Газпромбанка

В феврале 2010 года Группа подписала с Газпромбанком соглашение о пролонгации кредита, деноминированного в долларах США, на сумму 1 000 000 тыс. долл. США. В соответствии с данным соглашением, срок погашения кредита, включая его краткосрочную часть в размере 480 000 тыс. долл. США к погашению в 2010 году, был перенесен на 2013-2015 годы. Начиная с 25 октября 2011 года по 6 февраля 2015 года, процентная ставка по кредиту составляет LIBOR плюс 5,3% годовых.

В апреле 2012 года ОАО ХК "Якутуголь" и УК ЮК подписали с Газпромбанком ряд договоров о предоставлении кредитов в размере 500 000 тыс. долл. США с процентной ставкой 7,5% годовых, трехлетним периодом отсрочки и сроком погашения в течение пяти лет.

(d) Кредит Сбербанка

9 октября 2012 года Сбербанк заключил с нашей дочерней компанией УК ЮК четыре договора об открытии кредитных линий на общую сумму 24 млрд. руб. (772 258 тыс. долл. США на даты получения кредитов). Кредиты были предоставлены с целью пополнения оборотного капитала; срок погашения кредитов – пять лет. Погашение кредитов должно осуществляться 8 равными платежами с декабря 2015 года по октябрь 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составил 452 777 тыс. долл. США.

По одной из четырех кредитных линий установлена плавающая процентная ставка в размере от 12,1% до 13,1% годовых; по остальным трем кредитным линиям процентная ставка установлена в размере от 10,5% до 11,5% годовых. Точная ставка, применяемая к каждому кредиту, зависит от соотношения выручки УК ЮК и текущей суммы обязательств по кредиту. Процентная ставка составляет 10,5%-12,1% на конец года. Обязательства по кредитным договорам обеспечены гарантиями ОАО ХК "Якутуголь", ОАО "Мечел-Майнинг" и ОАО "Мечел".

(e) Облигации

21 июня 2006 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (184 877 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 8,4% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по восьмой была установлена равной ставке за первый период. Держатели облигаций имели право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 21 июня 2010 года и 16 ноября 2011 года. Процентная ставка за девятый и десятый купонные периоды была установлена на уровне 8,5% годовых. Процентная ставка за купонные периоды с одиннадцатого по четырнадцатый установлена на уровне 7,4% годовых. Дата обязательного погашения облигаций – 12 июня 2013 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 739 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 163 721 тыс. долл. США и был включен в состав текущей задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

30 июля 2009 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (159 154 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые три месяца, по их окончании. Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 19% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по двенадцатый устанавливается равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с тринадцатого по шестнадцатый установлены на уровне 11,3% годовых. Процентные ставки за купонные периоды с семнадцатого по двадцать восьмой устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 26 июля 2013 года. Дата обязательного погашения облигаций – 21 июля 2016 года. Облигации обеспечены гарантией, выданной ОАО ХК "Якутуголь". Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 1 844 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 52 361 тыс. долл. США и был включен в состав текущей и долгосрочной задолженности в размере 31 914 тыс. долл. США и 20 717 тыс. долл. США, соответственно, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать часть обязательств по данным облигациям в случае досрочного погашения с использованием долгосрочного кредита, полученного от ВТБ в апреле 2013 года (см. п. 26 Примечаний).

20 октября 2009 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (170 327 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые три месяца, по их окончании. Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 12,5% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по двенадцатый устанавливается равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с тринадцатого по четырнадцатый установлены на уровне 11,3% годовых. Процентные ставки за купонные периоды с пятнадцатого по двадцать шестой устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 19 апреля 2013 года. Дата обязательного погашения облигаций – 9 октября 2018 года. Облигации обеспечены гарантией, выданной ОАО ХК "Якутуголь". Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 703 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 45 402 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать свои обязательства по данным облигациям в случае досрочного погашения с использованием долгосрочного кредита, полученного от ВТБ в апреле 2013 года (см. п. 26 Примечаний).

13 ноября 2009 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (174 398 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии, исходя из предложений покупателей, и составила 12,5% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по четвертый устанавливается равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с пятого по шестой устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Облигации были полностью погашены 9 ноября 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

16 марта 2010 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (170 443 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 9,8% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по шестой была установлена равной ставке за первый период. Дата обязательного погашения облигаций – 12 марта 2013 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 1 620 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 164 622 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать свои обязательства по данным облигациям в случае досрочного погашения с использованием долгосрочного кредита, полученного от ВТБ в апреле 2013 года (см. п. 26 Примечаний).

28 апреля 2010 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (172 044 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 9,8% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по шестой была установлена равной ставке за первый период. Дата обязательного погашения облигаций – 24 апреля 2013 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 360 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 164 622 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать свои обязательства по данным облигациям в случае досрочного погашения с использованием долгосрочного кредита, полученного от ВТБ в апреле 2013 года (см. п. 26 Примечаний).

7 сентября 2010 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 10 млрд. руб. (327 042 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии, исходя из предложений покупателей, и составила 10,0% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по десятый устанавливается равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с одиннадцатого по двадцатый устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 27 августа 2015 года. Дата обязательного погашения облигаций – 25 августа 2020 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 864 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 329 243 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности.

22 февраля 2011 года ОАО "Мечел" выпустило в два этапа 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 10 млрд. руб. каждый (342 996 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 8,3% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по шестой была установлена равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с седьмого по двадцатый устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 14 февраля 2014 года. Дата обязательного погашения облигаций – 9 февраля 2021 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 2 355 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 329 243 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

9 июня 2011 года ОАО "Мечел" выпустило в два этапа 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 10 млрд. руб. каждый (361 210 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии, исходя из предложений покупателей, и составила 8,4% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по десятый устанавливается равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с одиннадцатого по двадцатый устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 29 мая 2016 года. Дата обязательного погашения облигаций – 27 мая 2021 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 1 293 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 329 243 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности.

14 июня 2011 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (179 916 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии, исходя из предложений покупателей, и составила 8,4% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по десятый устанавливается равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с одиннадцатого по двадцатый устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 3 июня 2016 года. Дата обязательного погашения облигаций – 1 июня 2021 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 574 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 164 622 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности.

14 февраля 2012 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (167 295 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии, исходя из предложений покупателей, и составила 10,25% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по четвертый устанавливается равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с пятого по шестой устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 5 февраля 2014 года. Дата обязательного погашения облигаций – 10 февраля 2015 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 571 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 164 622 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности.

На 10 апреля 2012 года ОАО "Мечел" выпустило в пять этапов рублевые облигации на общую сумму 15 млрд. руб. (506 145 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентные ставки по всем купонным периодам составили 11,25% годовых. Дата обязательного погашения облигаций – 7 апреля 2015 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 251 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток составлял 493 865 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

*(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***(f) Прочие займы**

Помимо кредитной линии в долларах США на сумму 1 000 000 тыс. долл. США, в 2011-2012 годах Газпромбанк предоставил дочерним предприятиям Группы долгосрочные кредиты в рублях, долларах США и евро, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 4,3 до 11% годовых. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 1 353 282 тыс. долл. США и 484 941 тыс. долл. США, соответственно.

Помимо кредитной линии в рублях на сумму 24 млрд. руб. (772 258 тыс. долл. США на дату предоставления), в 2009-2012 годах Сбербанк предоставил дочерним предприятиям Группы долгосрочные и краткосрочные кредиты в рублях, долларах США, казахстанских тенге и евро, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 4,3 до 14% годовых. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 759 766 тыс. долл. США и 604 714 тыс. долл. США, соответственно.

В 2008 году ВТБ предоставил дочерним предприятиям Группы (ЧМК, УК ЮК и ОАО ХК "Якутуголь") краткосрочный кредит в рублях под 12,0% годовых. В ноябре 2009 года ставка была повышена банком до 14,6% годовых для ОАО ХК "Якутуголь" и УК ЮК и до 14,0% – для ЧМК. В сентябре 2010 года процентная ставка была снижена до 9,8% годовых для УК ЮК. В апреле 2011 года процентная ставка была снижена до 8,4% годовых для УК ЮК и ОАО ХК "Якутуголь". В соответствии с изменением к договору кредит подлежит погашению в ноябре 2012 года. В апреле 2012 года ВТБ подписал изменение, в соответствии с которым кредит будет выплачиваться четырьмя равными платежами в период с июля 2014 года по апрель 2015 года. Соответственно, Группа включила непогашенный остаток по данному кредиту в состав долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2011 года. В 2012 году процентная ставка была установлена на уровне МосПрайм плюс 4,5% годовых. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенная задолженность по данному кредиту составляла 447 770 тыс. долл. США и 422 411 тыс. долл. США, соответственно.

В 2010 и 2012 годах ВТБ предоставил ЧМК, НВЛ и ОАО "Мечел" долгосрочные и краткосрочные кредиты в рублях и евро, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 5,3% до 12,0% годовых. Непогашенная задолженность по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов составила 503 129 тыс. долл. США и 383 539 тыс. долл. США, соответственно.

В 2012 году банк Уралсиб предоставил БМК и ОАО "Мечел-Транс" долгосрочные кредиты в долларах США и евро с процентной ставкой 6,8%-7,3% годовых. На 31 декабря 2012 года непогашенная задолженность по данному кредиту составила 96 357 тыс. долл. США.

В 2011 году ТрансКредитБанк предоставил УК ЮК долгосрочный кредит в рублях, процентная ставка по которому составляет 9,65% годовых. С мая 2012 года процентная ставка установлена на уровне МосПрайм плюс 4,95% годовых. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенная задолженность составила 78 152 тыс. долл. США и 58 695 тыс. долл. США, соответственно.

В 2006-2011 годах ЮниКредит предоставил дочерним предприятиям Группы краткосрочные и долгосрочные кредиты в долларах США и евро, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 1,0% до 8,0% годовых. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 306 208 тыс. долл. США и 106 814 тыс. долл. США, соответственно.

В 2007-2010 годах Fortis Bank предоставил дочерним предприятиям Группы кредиты в долларах США и евро, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 1,7% до 7,5% годовых. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 354 617 тыс. долл. США и 213 840 тыс. долл. США, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В 2011-2012 году Альфа-Банк предоставил МТАГ долгосрочный кредит в долларах США под 5,9%-7,9% годовых на общую сумму 150 000 тыс. долл. США. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенная задолженность составила 150 000 тыс. долл. США и 150 000 тыс. долл. США, соответственно.

В 2011 году Евразийский банк развития предоставил ОАО ХК "Якутуголь" долгосрочный кредит в рублях, процентная ставка по которому составляет 9,2% годовых, на общую сумму 95 319 тыс. долл. США. На 31 декабря 2012 года непогашенная задолженность составляла 92 227 тыс. долл. США.

В 2008-2012 годах ING Bank предоставил дочерним предприятиям Группы краткосрочные и долгосрочные мультивалютные кредиты, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 1,6% до 3,9% годовых. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 85 025 тыс. долл. США и 91 166 тыс. долл. США, соответственно.

В 2009-2011 годах Райффайзенбанк предоставил дочерним предприятиям Группы краткосрочные и долгосрочные мультивалютные кредиты, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 1,1% до 9,9% годовых. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 115 031 тыс. долл. США и 122 064 тыс. долл. США, соответственно.

(g) Залоговое обеспечение

На 31 декабря 2012 года синдицированный предэкспортный кредит обеспечен залогом 1 212 594 обыкновенных акций ОАО ХК "Якутуголь" (30% от общего количества обыкновенных акций) и 10 832 764 обыкновенных акций УК ЮК (30% от общего количества обыкновенных акций). В январе 2013 года доля акций, переданных в залог, была пересмотрена. Задолженность по кредиту обеспечена залогом 1 010 498 обыкновенных акций ОАО ХК "Якутуголь" (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций), а также 9 027 306 обыкновенных акций УК ЮК (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций).

Задолженность по кредиту Газпромбанка обеспечена залогом 1 010 498 обыкновенных акций ОАО ХК "Якутуголь" (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций), а также 9 027 306 обыкновенных акций УК ЮК (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций).

Задолженность ЧМК по долгосрочному кредиту, выданному Сбербанком на общую сумму 493 865 тыс. долл. США и 465 895 тыс. долл. США на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно, обеспечена залогом 1 866 711 обыкновенных акций БМК (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций).

Задолженность ЧМК по долгосрочному кредиту, выданному Fortis Bank на общую сумму 282 130 тыс. долл. США и 135 103 тыс. долл. США на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно, обеспечена залогом 632 393 обыкновенных акций ЧМК (20% от общего количества обыкновенных акций).

Задолженность по долгосрочному кредиту, выданному Газпромбанком ОАО ХК "Якутуголь" и УК ЮК, на 31 декабря 2012 года обеспечена залогом 62 533 обыкновенных акций КГОК (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость основных средств, переданных в залог по кредитным договорам, составила 1 208 167 тыс. долл. США и 789 929 тыс. долл. США, соответственно. На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость товарно-материальных запасов, переданных в залог по договорам займа, составляла, соответственно, 111 723 тыс. долл. США и 282 399 тыс. долл. США. На 31 декабря 2012 и 2011 годов переданная в залог дебиторская задолженность составляла, соответственно, 17 359 тыс. долл. США и 79 667 тыс. долл. США. На 31 декабря 2012 и 2011 годов денежные средства, переданные в залог по кредитным договорам, составляли, соответственно, 2 340 тыс. долл. США и 117 461 долл. США.

(h) Ограничительные положения

Кредитные договоры Группы содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя следующее: использование финансовых коэффициентов, ограничение максимальной суммы задолженности и минимального размера собственного капитала, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Среди прочих ограничений, эти положения также включают в себя ограничения в отношении (1) задолженности некоторых компаний, входящих в нашу группу, (2) сумм дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям; (3) сумм, которые могут быть потрачены на инвестиционную деятельность, новые инвестиции и приобретения. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа от таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

В таблице ниже представлены требования наиболее существенных ограничительных условий и фактические коэффициенты/ суммы по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Ограничительное условие	Требование	Действующее на 31 декабря 2012 г.
Собственный капитал ОАО "Мечел" с учетом корректировок, согласно соответствующим кредитным договорам.....	Больше или равный 4 000 000 тыс. долл. США	4 135 944 долл. США
Отношение чистых заемных средств к показателю EBITDA ОАО "Мечел".....	Не более 5,5:1,0	7,2:1,0
Отношение показателя EBITDA к чистым процентным расходам ОАО "Мечел".....	Не менее 2,65:1,0	1,85:1,0
Чистые заемные средства ОАО "Мечел".....	Не более 11 000 000 долл. США	9 613 020 долл. США

На 31 декабря 2012 года Группа не выполнила ряд ограничительных положений по соблюдению финансовых показателей, содержащихся в различных кредитных договорах, однако получила от кредиторов и банков соответствующие освобождения от оплаты и изменения к ограничительным положениям. В частности, после 31 декабря 2012 года Группа получила согласия и изменения к ограничительным положениям в отношении следующих нарушений по различным долгосрочным и краткосрочным кредитным договорам в суммарном размере 5 952 620 тыс. долл. США:

- На 31 декабря 2012 года Группой не соблюден норматив отношения чистых заемных средств к показателю EBITDA, установленный многочисленными кредитными договорами на уровне не выше 5,5:1,0. Фактическое отношение чистых заемных средств Группы к показателю EBITDA составило 7,2:1,0. На 30 июня 2013 года отношение чистых заемных средств к показателю EBITDA не должно превышать 7,5:1,0 и по состоянию на 30 июня 2017 года должно снизиться до 3,5:1,0.
- Группой не соблюден норматив отношения показателя EBITDA к чистым процентным расходам, установленный на уровне не ниже 2,65:1. Фактическое отношение показателя EBITDA к чистым процентным расходам составило 1,85:1,0. На 30 июня 2013 года отношение показателя EBITDA к чистым процентным расходам не должно быть ниже 1,5:1,0 и по состоянию на 30 июня 2017 года должно повыситься до 4,0:1,0.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

- На 31 декабря 2012 года Группой не соблюден норматив отношения заемных средств к показателю EBITDA, установленный для ОАО "Мечел-Майнинг" многочисленными кредитными договорами на уровне не выше 3,5:1,0.
- NBL не выполнила ограничительные финансовые условия по минимальным размерам "Чистого капитала" и "Акционерного капитала", которые установлены на уровне, превышающем или равном 0 долл. США, по договору с VTB Deutschland о предоставлении долгосрочного кредита в евро. На 31 декабря 2012 года данные суммы были отрицательными. На 31 декабря 2012 года непогашенная задолженность по данному кредитному договору составляет 61 970 тыс. долл. США.

Кроме того, ОАО "Мечел" не выполнило норматив задолженности, установленный долгосрочным кредитным договором с Банком Китая. На 31 декабря 2012 года сумма задолженности Группы по займам, подлежащим погашению в течение ближайших 12 месяцев, составила 18 438 тыс. долл. США, включая долгосрочную задолженность на сумму 13 828 тыс. долл. США, которая на указанную дату была включена в состав краткосрочных обязательств в связи с нарушениями ограничительных условий.

Выполнение Группой определенных требований до 30 апреля 2013 года является одним из условий освобождения от оплаты, предоставляемого ЮниКредит Банком. Руководство считает, что вероятность выполнения данных требований до 30 апреля 2012 года является высокой.

Помимо этого, кредитные договоры устанавливают ограничения на распределение прибыли Группы в качестве дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям в случае, если: (i) норматив отношения заемных средств к показателю EBITDA Группы превышает или равняется 3,0:1,0; (ii) сумма дивидендов превышает 60% от чистой прибыли за год; (iii) сумма дивидендов по привилегированным акциям превышает 20% от чистой прибыли за соответствующий год, и (iv) в течение года Группа несет убыток, при этом размер дивидендов по привилегированным акциям не должен превышать 7 500 000 тыс. руб. (245 тыс. долл. США).

В соответствии с прогнозами Группы, она имеет намерение и возможность соблюдать ограничительные условия в течение года по 31 декабря 2013 года. В результате, на 31 декабря 2012 года реклассификация долгосрочной задолженности в состав краткосрочных обязательств в связи с нарушением ограничительных условий не производилась, за исключением суммы по кредитному договору с Банком Китая (см. выше).

14. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

ASC 820 "Оценка справедливой стоимости" ("ASC 820") определяет справедливую стоимость как цену, которая будет получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства (исходящая цена) на основном или наиболее благоприятном для данного актива или обязательства рынке в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. ASC 820 устанавливает трехуровневую иерархию, при которой исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости, располагаются в порядке приоритета. В соответствии с данной иерархией предприятия обязаны максимизировать использование наблюдаемых исходных данных и минимизировать использование ненаблюдаемых исходных данных. Исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости, принадлежат следующим трем уровням:

- Уровень 1 – Котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке;
- Уровень 2 – Наблюдаемые данные, помимо котировок, включенных в Уровень 1, таких как котировки идентичных активов и обязательств на активном рынке; котировки идентичных или схожих активов и обязательств на рынках, не являющихся активными; прочие исходные данные, которые поддаются наблюдению или могут быть подкреплены наблюдаемыми рыночными данными;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

- Уровень 3 – Ненаблюдаемые исходные данные, подтверждаемые незначительной рыночной активностью или не подтверждаемые рыночной активностью, но существенно влияющие на справедливую стоимость активов или обязательств. К ним относятся некоторые ценовые модели, методики, основанные на дисконтированных денежных потоках, и прочие схожие методики, использующие существенные ненаблюдаемые исходные данные.

(а) Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на регулярной основе

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа относит все финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на регулярной основе, к наиболее подходящему уровню иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости на дату оценки (см. таблицу ниже).

31 декабря 2012 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Оценка справедливой стоимости
Активы:				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.....	2 989	–	–	2 989
Итого активы	2 989	–	–	2 989
Обязательства:				
Условное обязательство.....	–	–	(25 665)	(25 665)
Сделка своп	–	(14 257)	–	(14 257)
Опцион	–	(23 623)	–	(23 623)
Итого обязательства	–	(37 880)	(25 665)	(63 545)
31 декабря 2011 г.				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Оценка справедливой стоимости
Активы:				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.....	2 923	–	–	2 923
Итого активы	2 923	–	–	2 923
Обязательства:				
Условное обязательство.....	–	–	(23 759)	(23 759)
Сделка своп	–	(20 784)	–	(20 784)
Итого обязательства	–	(20 784)	(23 759)	(44 543)

При определении справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, Группой использовались котировки на активном рынке, которые считались исходными данными, принадлежащими к Уровню 1.

12 июля 2011 года Группа заключила с ВТБ Банком (Австрия) расчетный межвалютный своп на 5 миллиардов рублей. Дата прекращения свопа – 28 августа 2015 года. Базовым инструментом по сделке своп является облигация на 5 миллиардов рублей с процентной ставкой 10% и сроком погашения 25 августа 2020 года (дата опциона "пут" – 1 сентября 2015 года), выданная ОАО "Мечел" 7 сентября 2010 года. По условиям соглашения ВТБ Банк выплачивает процент в размере 10% годовых по основной сумме 5 миллиардов рублей, а Группа выплачивает процент в размере 5,69% годовых по основной сумме 176 367 тыс. долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

Проценты выплачиваются два раза в год. Первый платеж вносится 2 марта 2012 года. На дату прекращения свопа ВТБ Банк выплачивает Группе основную сумму в размере 5 миллиардов рублей, а Группа выплачивает ВТБ Банку основную сумму 176 367 тыс. долл. США. Коммерческая цель данного инструмента заключается в снижении эффективной процентной ставки по облигациям, выданным на сумму 5 миллиардов рублей в 2012 году, за счет положительного чистого притока денежных средств от процентных платежей по свопу в соответствии с ожидаемыми Группой колебаниями курсов обмена доллара США и рубля.

Группа учитывает указанный выше своп по справедливой стоимости как производный инструмент, не отнесенный или не отвечающий критериям категории инструментов хеджирования согласно ASC 815. В 2012 году прибыль в размере 6 527 тыс. долл. США, возникшая в результате изменения справедливой стоимости данного свопа, включена в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках, совокупном доходе (убытке) и движении денежных средств. На 31 декабря 2012 года справедливая стоимость данного свопа в размере 14 257 тыс. долл. США отражена в составе прочих долгосрочных обязательств.

Группа определяет справедливую стоимость свопа на основании котировок контрагентов по аналогичным соглашениям и относит такую стоимость к Уровню 2. Котировки определяются на основе анализа дисконтированных денежных поступлений, который учитывает наблюдаемые на рынке параметры всех существенных исходных данных, таких как кривые процентного дохода и валютные курсы.

В октябре 2012 года, УК ЮК заключила валютный опцион со Сбербанком. Опцион заключен в отношении трех кредитов на общую сумму 13 млрд. руб. (428 016 тыс. долл. США по курсу на 31 декабря 2012 года) со сроком погашения 6 октября 2017 года. Кредиты в рублях предоставлены под плавающую процентную ставку от 10,5% до 11,5% годовых. Опционом предусмотрена конвертация условной суммы в рублях в сумму в долларах США по предварительно установленному обменному курсу (6,5 млрд. руб. – по курсу 31,04 руб. за 1 доллар США, 5,0 млрд. руб. – по курсу 30,80 руб. за 1 доллар США, 1,5 млрд. руб. – по курсу 31,00 руб. за 1 доллар США) при достижении барьерного курса (по данным агентства Reuters) в размере 50 руб. за 1 доллар США. Процентная ставка при этом меняется и устанавливается как плавающая процентная ставка в размере от 10,0% до 11,0% годовых. После наступления инициирующего события все будущие выплаты осуществляются в долларах США. С экономической точки зрения назначением данного инструмента является снижение процентной ставки по кредитным ресурсам в рублях на основании ожиданий Группы относительно колебаний курса обмена доллара США и рубля.

Группа учитывает указанный выше опцион по справедливой стоимости как производный инструмент, не отнесенный или не отвечающий критериям категории инструментов хеджирования согласно ASC 815. В 2012 году прибыль в размере 20 276 тыс. долл. США, возникшая в результате изменения справедливой стоимости данного опциона, включена в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках, совокупном доходе (убытке) и движении денежных средств. На 31 декабря 2012 года справедливая стоимость данного опциона в размере 23 623 тыс. долл. США отражена в составе прочих долгосрочных обязательств.

Группа определяет справедливую стоимость опциона на основании котировок контрагентов по аналогичным соглашениям и относит такую стоимость к Уровню 2. Котировки определяются на основе анализа дисконтированных денежных потоков, который учитывает наблюдаемые на рынке параметры всех существенных исходных данных, таких как кривые процентного дохода и валютные курсы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Условное обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости, представлено условным обязательством по Буровой программе со сроком погашения 7 мая 2014 года, справедливая стоимость которого оценивалась с использованием оценочных данных в отношении объема геологических запасов угля, представленных независимым оценщиком. Текущая стоимость данного обязательства была определена с использованием ставки дисконтирования 8%, указанной в Соглашении для фактических расчетов по выполнению условного обязательства, которое представляет собой оценку суммы, которая подлежала бы уплате в случае урегулирования обязательства Группой на отчетную дату (см. п. 25(f) Примечаний).

Исходные данные, используемые в модели Группы, требуют существенного суждения руководства. Такие активы и обязательства, как правило, классифицируются в составе Уровня 3 иерархии справедливой стоимости. В следующей таблице обобщенно представлены изменения в справедливой стоимости финансового обязательства Группы, принадлежащего к Уровню 3, за годы по 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

	<u>Условное обязательство</u>
Остаток на начало 2010 г.	(20 369)
Прибыль в результате переоценки потенциального обязательства (Примечание 25)	(1 630)
Перевод из состава и в состав Уровня 3	—
Остаток на начало 2011 г.	(21 999)
Убыток в результате переоценки условного обязательства (Примечание 25)	(1 760)
Перевод из состава и в состав Уровня 3	—
Остаток на начало 2012 г.	(23 759)
Убыток в результате переоценки условного обязательства (Примечание 25)	(1 906)
Перевод из состава и в состав Уровня 3	—
Остаток на конец года	(25 665)

(b) Справедливая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Ниже представлена справедливая стоимость долгосрочных кредитов с переменными и фиксированными ставками (на основе будущих денежных потоков, дисконтированных по действующим долгосрочным рыночным ставкам, применяющимся в отношении корпораций) на 31 декабря 2012 года:

	Расчетная справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость, включая начисленные проценты
На 31 декабря 2012 г.					
Деноминированные в рублях ...	4 817 314	2 039 688	1 023 523	1 754 103	5 098 403
Деноминированные в долларах США	2 468 734	—	1 759 015	709 719	2 479 536
Деноминированные в евро	430 135	—	374 837	55 298	433 346
Деноминированные в турецких лирах	1 487	—	—	1 487	1 487
Итого долгосрочная задолженность	<u>7 717 670</u>	<u>2 039 688</u>	<u>3 157 375</u>	<u>2 520 607</u>	<u>8 012 772</u>

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных инвестиций, дебиторской и кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов, банковского финансирования, договоров на финансирование закупок оборудования и прочих финансовых инструментов, не включенных в приведенную выше таблицу, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Группа провела оценку максимального возможного убытка, обусловленного кредитным риском, который может быть понесен в случае невыполнения другими сторонами, выступающими в качестве основных источников данного риска, условий договоров. Группа считает, что для отчетных периодов, представленных в настоящей финансовой отчетности, сумма возможного убытка по кредитным рискам является несущественной.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБИТИЮ АКТИВОВ

Группа имеет целый ряд обязательств по выбытию активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного снятия активов с эксплуатации. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в течение многих лет и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выбытия активов. Обязательства Группы по выбытию активов преимущественно относятся к ее металлургическим и добывающим компаниям с соответствующими местами захоронения отходов и свалками, а также к разрабатываемым Группой месторождениям.

В таблице ниже представлены изменения в обязательствах по выбытию активов за 2012, 2011 и 2010 отчетные годы:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Обязательства по выбытию активов			
на начало года	43 241	54 496	59 695
Обязательства, признанные в отчетном году	–	–	82
Обязательства, погашенные в отчетном году	(2 436)	(4 819)	(2 821)
Изменение обязательств по выбытию активов	5 021	6 659	6 545
Корректировка расчетного движения денежных средств	1 946	(11 769)	(8 228)
Курсовая разница	2 082	(1 326)	(777)
Обязательства по выбытию активов			
на конец года	49 854	43 241	54 496

Корректировка расчетного движения денежных средств представляет собой влияние изменений, произошедших вследствие пересмотра руководством временных или суммовых параметров первоначальной оценки, и отражается в качестве увеличения или уменьшения стоимости соответствующих внеоборотных активов. Влияние корректировки расчетного движения денежных средств в основном относится к постоянному совершенствованию предстоящих операций по выбытию активов и затрат на восстановление территорий УК ЮК и ОАО ХК "Якутуголь" в 2012 году, ОАО "Ижсталь" и ОАО ХК "Якутуголь" в 2011 году, а также ЧМК и УК ЮК в 2010 году, исходя из оценок Группы, полученных при содействии независимых инженеров-экологов.

16. ПЕНСИИ И ПОСОБИЯ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, Группа применяет ряд профессиональных пенсионных планов с установленными выплатами, которые охватывают большинство работников, занятых на производстве, а также иные планы, предусматривающие выплату пособий по окончании трудовой деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

Некоторые компании Группы выплачивают своим бывшим работникам пенсии по старости. Такие пенсии выплачиваются при условии, если работнику положена государственная пенсия по старости. Кроме того, некоторые работники имеют право на досрочный выход на пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством и правилами, действующими в угольной промышленности (так называемыми "территориальными соглашениями"), которые также предусматривают выплату определенных пособий по окончании трудовой деятельности сверх пенсии по старости. В дополнение к этому Группа на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам, которые не получают пенсии в рамках профессиональной пенсионной программы.

Группа также выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пенсия по инвалидности. Дополнительно возможно возмещение Группой бывшим работникам расходов на покупку угля и дров, используемых для отопления. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам ряда компаний Группы при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Группе и уровня зарплаты конкретных сотрудников. Финансирование всех пенсионных планов осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

Несколько предприятий перечисляют взносы в негосударственные пенсионные фонды ("Алмазная осень" и "Мечел Фонд"), которые, вместе с суммами, полученными от вложения этих взносов, предназначены для выплаты пенсии участникам пенсионных планов. Однако по условиям договоров между Группой и данными негосударственными пенсионными фондами при определенных обстоятельствах фактического ограничения на возможное изъятие данных средств работодателем нет. Исходя из данного факта, эти активы не соответствуют определению "активов плана" в соответствии с ОПБУ США, и данные пенсионные планы считаются нефондированными.

В 2010 году Группа ввела новый корпоративный план для большинства российских предприятий за исключением ОАО ХК "Якутуголь". В 2011 году Группа также ввела новый корпоративный план для ОАО ХК "Якутуголь". В результате Группа сняла с себя обязательства по выплате пенсий или единовременных пособий при выходе на пенсию, или по обеим статьям, сотрудникам, которые не принимают участия в корпоративном плане пенсионного обеспечения. Кроме того, Группа больше не предоставляет гарантий в отношении суммы пенсионного пособия, которое негосударственный пенсионный фонд выплачивает сотрудникам, которые родились после определенной даты.

По состоянию на 31 декабря 2012 года активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 70 352 работников, а 38 486 пенсионеров получали ежемесячные пенсии или иную регулярную финансовую помощь от работодателя. На 31 декабря 2011 года эти показатели составляли 74 788 и 39 332 человека, соответственно. Большинство сотрудников крупнейших дочерних предприятий Группы входят в состав профсоюзных организаций.

На 31 декабря 2012 года общее число работников Компаний BCG и лиц, находящихся на их иждивении, имеющих право на получение пособий, составляло 565, а общее число пенсионеров и лиц, находящихся на их иждивении, – 157. На 31 декабря 2011 года эти показатели составляли, соответственно, 569 и 153 человека. Большинство работников являются членами профсоюзной организации "Объединенные горнорабочие Америки" ("UMWA").

Актuarная оценка пенсий и иных пособий, выплачиваемых при увольнении и выходе на пенсию, была проведена в марте 2013 года; оценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2012 года. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Группы.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Установленные Группой затраты на пенсионное обеспечение подтверждены независимым сертифицированным актуарием и пропорционально отражаются в отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) в течение всего срока работы сотрудников в Группе.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составляли соответственно 197 262 тыс. долл. США и 165 678 тыс. долл. США.

(а) Прогнозируемые обязательства по выплате пособий

Ниже представлены изменения прогнозируемых обязательств по выплате пособий (ПОВП) за 2012, 2011 и 2010 годы:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Прогнозируемые обязательства по выплате пособий на начало года	120 906	146 735	156 880
Стоимость услуг	4 328	5 684	6 986
Затраты по процентам	9 859	11 451	12 568
Обязательства, возникшие в результате приобретений, и прочее	8 472	10 211	762
Пособия выплаченные	(16 535)	(12 582)	(15 085)
Актуарный убыток (прибыль)	13 223	2 416	(4 505)
Изменения в пенсионных планах	3 290	274	8 852
Прибыль в результате секвестра	(2 999)	(38 226)	(18 237)
Курсовая разница	7 214	(5 057)	(1 486)
Прогнозируемые обязательства по выплате пособий на конец года	147 758	120 906	146 735

После приобретения Cognog 25 сентября 2012 года (см. п. 3(а) Примечаний) Группа признала дополнительные ПОВП в размере 8 472 тыс. долл. США.

В 2012 году была признана прибыль в результате секвестра. Это было связано с сокращением численности персонала на румынских предприятиях, сокращением персонала и прекращением предоставления финансовой поддержки будущим пенсионерам ЮУНК. Актуарный убыток в 2012 году был признан в результате изменений допущений, включая уменьшение ставки дисконтирования и снижения уровня смертности.

Причины уменьшения ПОВП в 2011 году связаны с изменением пенсионной программы ОАО ХК "Якутуголь" и уточнением условий выплаты пособий в соответствии с корпоративным пенсионным планом ООО "Мечел-Ремсервис". В целом, влияние на ПОВП представляет собой прибыль в размере 28 342 тыс. долл. США для ОАО ХК "Якутуголь" и 8 804 тыс. долл. США для ООО "Мечел-Ремсервис".

Кроме того, в 2011 году деятельность одной из дочерних компаний УК ЮК была прекращена, при этом большинство сотрудников были уволены. Влияние данного события на ПОВП составило 533 тыс. долл. США.

После приобретения ДЭМЗ 22 декабря 2011 года (см. п. 3(с) Примечаний) Группа признала дополнительные ПОВП в размере 10 211 тыс. долл. США.

В 2010 году была признана прибыль в результате секвестра. Это было связано с вводом нового корпоративного плана для большинства российских предприятий, в результате чего были прекращены выплаты по пенсионным планам с установленными выплатами и выплаты единовременных пособий по прекращению трудовой деятельности для определенной категории сотрудников, а также сократилось число сотрудников в целом.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В 2010 году в план были внесены поправки в связи с внесением изменений в коллективные договоры ОАО ХК "Якутуголь" касательно ввода частичной компенсации по оплате услуг теплоснабжения для работающих сотрудников и пенсионеров, а также касательно расчета суммы единовременного пособия по прекращению трудовой деятельности, выплачиваемого ОАО ХК "Якутуголь".

Следующие суммы были отражены в консолидированных балансах на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Пенсионные обязательства, текущая часть	18 313	20 535
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части.....	129 445	100 371
Итого пенсионные обязательства.....	<u>147 758</u>	<u>120 906</u>

Ниже представлены компоненты затрат на периодические пособия за год по 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Стоимость услуг	4 328	5 684	6 986
Амортизация стоимости прошлых услуг.....	1 922	1 444	670
Затраты по процентам	9 859	11 451	12 568
Амортизация актуарной прибыли.....	(4 301)	(4 522)	(2 581)
Прибыль в результате секвестра.....	(1 691)	(38 711)	(13 910)
Прочие пособия	—	—	545
Чистые затраты на периодические пособия.....	<u>10 117</u>	<u>(24 654)</u>	<u>4 278</u>

В следующей таблице представлены ПОВП, накопленные обязательства по выплате пособий, справедливая стоимость активов плана и состояние финансирования на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Прогнозируемые обязательства по выплате пособий.....	147 758	120 906
Накопленные обязательства по выплате пособий.....	128 159	107 503
Справедливая стоимость активов плана.....	—	—
Состояние финансирования	(147 758)	(120 906)

Ниже представлены суммы, отраженные в составе накопленного прочего совокупного дохода ("НПСД") на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Чистая прибыль	(36 344)	(50 052)
Стоимость прошлых услуг.....	9 790	8 021
Курсовая разница.....	631	(1 315)
Итого сумма, отраженная в составе НПСД.....	<u>(25 923)</u>	<u>(43 346)</u>

Ниже представлены изменения в ПОВП, признанные в составе прочего совокупного дохода за 2012, 2011 и 2010 годы:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Дополнительный (прибыль) убыток за год	13 223	2 416	(4 505)
Минус амортизация переклассифицированной прибыли (убытка)	(3 103)	(4 177)	(606)
Дополнительное уменьшение (увеличение) стоимости прошлых услуг в результате изменений в планах	3 290	274	8 852
Минус амортизация переклассифицированной стоимости прошлых услуг.....	2 032	613	3 023
Курсовая разница.....	(161)	84	2 461
Чистая сумма, признанная в составе прочего совокупного дохода за год.....	<u>17 423</u>	<u>6 338</u>	<u>4 391</u>

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
<u>Ставка дисконтирования</u>		
Российские предприятия.....	7,00%	8,00%
Румынские предприятия.....	7,40%	7,40%
Немецкие предприятия.....	3,00%	5,14%
Украинские предприятия.....	10,00%	14,00%
Австрийские предприятия.....	3,75%	—
Ожидаемая доходность активов плана.....	н/д	н/д
<u>Норма увеличения компенсаций</u>		
Российские предприятия.....	6,88%	6,88%
Румынские предприятия.....	5,17%	5,17%
Немецкие предприятия.....	4,00%	4,00%
Украинские предприятия.....	5,30%	5,00%
Австрийские предприятия.....	3,50%	—

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения чистых затрат на пособия за годы по 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
<u>Ставка дисконтирования</u>		
Российские предприятия.....	8,00%	8,00%
Румынские предприятия.....	6,50%	7,00%
Немецкие предприятия.....	5,14%	5,15%
Украинские предприятия.....	14,00%	14,00%
Австрийские предприятия.....	3,75%	—
Ожидаемая доходность активов плана.....	н/д	н/д
<u>Норма увеличения компенсаций</u>		
Российские предприятия.....	6,88%	7,29%
Румынские предприятия.....	4,34%	5,37%
Немецкие предприятия.....	4,00%	4,00%
Украинские предприятия.....	5,60%	9,00%
Австрийские предприятия.....	3,50%	—

Ниже представлены результаты анализа чувствительности ПОНВ на 31 декабря 2012 года:

	Изменение ПОНВ на 31 декабря 2012 г. в % от "базового" размера ПОВП
Ставка дисконтирования, сниженная на 1% годовых по отношению к "базовой".....	7,6%
Темп роста заработной платы, увеличенный на 1% годовых по отношению к "базовому".....	2,6%
Уровень текучести кадров, увеличенный на 3% годовых по всем возрастным группам.....	(7,7%)

Ниже представлены суммы в составе накопленного прочего совокупного дохода, которые, как ожидается, будут признаны в качестве компонентов чистых затрат на периодические пособия в 2013 году:

	<u>2013 г.</u>
Обязательство (актив) по переходу.....	—
Чистая прибыль.....	(2 305)
Стоимость прошлых услуг.....	1 836
Итого суммы, которые, как ожидается, будут признаны в 2012 году.....	(469)

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ниже представлены данные об ожидаемых выплатах пособий, отражающие будущую ожидаемую соответствующую выслугу лет:

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018-2022 г.	Итого
Пенсии (включая ежемесячную финансовую поддержку).....	5 056	4 203	4 182	4 208	4 231	19 300	41 180
Прочие пособия	13 257	5 199	5 490	5 812	6 349	31 234	67 341
Итого ожидаемые пособия к уплате.....	18 313	9 402	9 672	10 020	10 580	50 534	108 521

(b) Прочие обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности

В момент приобретения компаний ВСГ 7 мая 2009 года Группа признала обязательства по выплате пособий по медицинскому обслуживанию по окончании трудовой деятельности. Ниже представлены изменения накопленных обязательств по выплате пособий по окончании трудовой деятельности за год по 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Накопленные обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на начало года.....	44 772	40 534	27 109
Стоимость услуг	2 106	1 956	1 178
Затраты по процентам.....	2 300	2 132	1 837
Актуарный убыток.....	2 516	2 044	12 001
Пособия выплаченные	(2 190)	(1 894)	(1 591)
Накопленное обязательство по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на конец года.....	49 504	44 772	40 534

Следующие суммы были отражены в консолидированных балансах на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности, текущая часть	1 731	1 470	1 259
Обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности, за вычетом текущей части...	47 773	43 302	39 275
Итого обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности	49 504	44 772	40 534

Ниже представлены компоненты чистых затрат на периодические пособия за год по 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Стоимость услуг	2 106	1 956	1 178
Амортизация стоимости прошлых услуг	670	603	144
Затраты по процентам.....	2 300	2 132	1 837
Чистые затраты на периодические пособия.....	5 076	4 691	3 159

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В следующей таблице представлена сводная информация по накопленным обязательствам по выплате пособий по окончании трудовой деятельности, пособия выплаченные и состояние финансирования на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Накопленное обязательство по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на конец года.....	49 504	44 772
Взносы работодателей.....	2 189	1 894
Пособия выплаченные.....	(2 189)	(1 894)
Состояние финансирования плана на конец года.....	(49 504)	(44 772)

Ниже представлены суммы, отраженные в составе НПСД за год по 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Чистый актуарный убыток.....	20 020	18 174

Ниже представлены суммы прочих изменений в активах и обязательствах по пенсионному обеспечению, учтенные в прочих совокупных доходах, на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Чистый актуарный убыток.....	2 516	2 044
Амортизация чистого убытка.....	(670)	(603)
Итого в составе прочего совокупного дохода	<u>1 846</u>	<u>1 441</u>

Прочие данные, использованные для целей актуарной оценки, на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Рыночная стоимость активов на начало отчетного периода.....	-	-
Сумма будущих ежегодных пособий участников программы, включенных в договор страхования, выданный работодателем или аффилированными сторонами	-	-
Используемые альтернативные методы амортизации.....		
Стоимость прошлых услуг.....	н/д	н/д
Неотраженная чистая (прибыль)/ убыток.....	Нет	Нет
Обязательства работодателя по изменению пенсионного плана в будущем (которые используются как основание для учета плана работодателем).....	Нет	Нет

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств по пенсионному обеспечению, на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Ставка дисконтирования.....	4,48%	5,20%
Ожидаемая доходность активов плана.....	н/д	н/д
Норма увеличения компенсаций	н/д	н/д
Изменение уровня затрат на медицинское обслуживание	9,00%	9,50%
Окончательная ставка	5,00%	5,00%
Количество лет до установления окончательной ставки	7	10

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для расчета затрат по пенсионному обеспечению за годы по 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Ставка дисконтирования	5,20%	5,64%
Ожидаемая доходность активов плана.....	н/д	н/д
Изменение уровня затрат на медицинское обслуживание, принятое в отношении следующего года	9,50%	10,00%
Окончательная ставка.....	5,00%	5,00%
Количество лет до установления окончательной ставки	9	10

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2012 года:

	Изменение обязательств по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2012 г.
Годовое влияние увеличения затрат на медицинское обслуживание на 1% на:	
Стоимость услуг и затраты по процентам.....	1 203
Накопленные обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности ...	8 541
Годовое влияние уменьшения затрат на медицинское обслуживание на 1% на:	
Стоимость услуг и затраты по процентам.....	(886)
Накопленные обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности ...	(6 782)

Ниже представлены суммы в составе накопленного прочего совокупного дохода, которые, как ожидается, будут признаны в качестве компонентов чистых затрат на периодические пособия в 2013 году:

	<u>2013 г.</u>
Обязательство (актив) по переходу	-
Чистый убыток	805
Стоимость прошлых услуг.....	-
Итого суммы, которые, как ожидается, будут признаны в 2012 году	<u>805</u>

Ниже представлены данные об ожидаемых выплатах пособий, отражающие будущую ожидаемую соответствующую выслугу лет:

	<u>2013 г.</u>	<u>2014 г.</u>	<u>2015 г.</u>	<u>2016 г.</u>	<u>2017 г.</u>	<u>2018-2022 г.</u>	<u>Итого</u>
Расчетные будущие выплаты пособий, отражающие ожидаемую будущую выслугу лет	1 731	1 837	1 899	1 968	2 007	10 659	20 101

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

17. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

В 2009-2012 годах некоторые дочерние предприятия Группы заключили с третьими сторонами ряд договоров аренды транспортного и производственного оборудования. В соответствии с положениями ASC 840 "Договоры аренды" ("ASC 840") данный вид аренды был отнесен к категории финансовой (капитальной) аренды, поскольку арендные договоры предусматривают возможность выкупа арендованного оборудования с передачей права собственности на него арендатору по окончании срока аренды.

Ниже представлена остаточная стоимость арендованных активов по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Транспортное оборудование и транспортные средства	562 199	471 416
Производственные машины и оборудование.....	160 117	172 627
Незавершенное строительство	13 989	596
Минус: накопленный износ	(117 282)	(73 037)
Остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам капитальной аренды	619 023	571 602

Ниже представлены балансовая стоимость и сроки погашения обязательств по капитальной аренде на 31 декабря 2012 года:

	Итого к погашению	Проценты	Чистая сумма к погашению
К погашению в 2013 г.	189 992	(57 902)	132 090
К погашению в 2014 г.	162 221	(40 822)	121 399
К погашению в 2015 г.	115 445	(26 464)	88 981
К погашению в 2016 г.	78 078	(15 718)	62 360
К погашению в 2017 г.	58 807	(7 810)	50 997
К погашению в последующие годы	25 275	(1 244)	24 031
Итого обязательства по капитальной аренде.....	629 818	(149 960)	479 858

Ставка дисконтирования, использованная для расчета текущей стоимости минимальных арендных платежей, равна условной ставке дисконтирования, действующей в отношении арендодателя, и варьируется в пределах от 6,5% до 16,4% в зависимости от группы оборудования по договорам, заключенным в долларах США, в пределах от 4,9% до 26,4% по договорам в евро и в пределах от 5,3% до 26,3% по договорам в рублях. Расходы по процентам, отраженные в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) Группы за 2012 и 2011 годы составляют, соответственно, 69 388 тыс. долл. США и 52 679 тыс. долл. США.

В 2011-2012 годах Группа подписала ряд договоров финансовой аренды, по которым получение арендованного имущества ожидается в 2013-2017 годах. На 31 декабря 2012 года общая сумма обязательств по данным договорам финансовой аренды составляет 94 392 тыс. долл. США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

18. КАПИТАЛ

(a) Уставный капитал

Уставный капитал ОАО "Мечел" состоит из 497 969 086 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. (около 0,3 долл. США), из которых в обращении на 31 декабря 2012 и 2011 годов находилось 416 270 745 обыкновенных акций.

(b) Привилегированные акции

30 апреля 2008 года внеочередное собрание акционеров ОАО "Мечел" утвердило внесение изменений в устав, разрешив к выпуску в будущем до 138 756 915 привилегированных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая (что составляет 25% уставного капитала ОАО "Мечел"). Согласно российскому законодательству и уставу ОАО "Мечел" данные акции являются некумулятивными и не имеют права голоса кроме случаев, когда по ним в течение года не выплачиваются дивиденды. Кроме того, размер дивидендного дохода закреплён в уставе и составляет 0,2% консолидированной чистой прибыли ОАО "Мечел" на 1% выпущенных привилегированных акций.

(c) Дивиденды

Согласно действующему законодательству ОАО "Мечел" и его дочерние предприятия вправе распределять всю прибыль в качестве дивидендов или зачислять ее в резервы. Дивиденды могут объявляться только из накопленной нераспределенной и не зачисленной в резерв прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности как российских, так и зарубежных дочерних предприятий Группы. Дивиденды, выплачиваемые российскими компаниями, как правило, облагаются налогом, удерживаемым у источника доходов, по ставке 9% для резидентов и 15% для нерезидентов, однако определенными соглашениями об избежании двойного налогообложения может предусматриваться уменьшение ставки этого налога или освобождение от него в случае выплаты дивидендов иностранным юридическим лицам.

С 1 января 2008 года выплата внутригрупповых дивидендов может облагаться налогом по ставке 0% (если на дату объявления дивидендов получающая дивиденды российская организация непрерывно в течение одного года (или более) владеет контрольной долей участия (более 50%) в уставном капитале компании, выплачивающей дивиденды, если стоимость приобретения акций компании, выплачивающей дивиденды, превышает 500 млн. руб., а также если страна регистрации компании, выплачивающей дивиденды, не включена в перечень оффшорных зон Министерства финансов). До 2011 года к дивидендам, получаемым российскими компаниями, ставка налога на прибыль в размере 0% применялась лишь при условии соответствия всем необходимым указанным выше критериям; в противном случае ставка налога составляла 9%. В соответствии с одним из критериев стоимость приобретения или получения в собственность вклада (доли) в уставном капитале выплачивающей дивиденды компании или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, должна превышать 500 млн. руб. Этот критерий был отменен федеральным законом с 1 января 2011 года в отношении дивидендов, начисленных по результатам деятельности организаций за 2010 год и последующие периоды. На 31 декабря 2012 и 2011 годов сумма отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности нераспределенной прибыли, из которой могли быть выплачены дивиденды, составляла приблизительно 9 370 410 тыс. долл. США и 9 397 863 тыс. долл. США, соответственно.

6 июня 2011 года ОАО "Мечел" объявило своим акционерам дивиденды за 2010 год в размере 5 816 млн. руб. (208 650 тыс. долл. США), из которых 78 281 тыс. долл. США были распределены среди держателей привилегированных акций. В июле-декабре 2011 года дивиденды, объявленные за 2010 год, были выплачены в полном объеме.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

6 июня 2012 года ОАО "Мечел" объявило своим акционерам дивиденды за 2011 год в размере 5 959 млн. руб. (180 909 тыс. долл. США), из которых 79 056 тыс. долл. США были распределены среди держателей привилегированных акций. В 2012 году дивиденды, объявленные за 2011 год, были выплачены в полном объеме.

(d) Прибыль на акцию

Чистая прибыль на обыкновенную акцию за все представленные в отчетности периоды определялась согласно выпущенному ASC 260 "Прибыль на акцию" ("ASC 260") путем деления прибыли, распределяемой между акционерами, на средневзвешенное количество акций в обращении в течение трех отчетных лет по 31 декабря:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Чистый (убыток) прибыль от непрерывной деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел".....	(1 635 195)	657 974	649 033
Общее средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>	<u>416 270 745</u>	<u>416 270 745</u>
(Убыток) прибыль от непрерывной деятельности на обыкновенную акцию (в долл. США)	<u>(3,93)</u>	<u>1,58</u>	<u>1,56</u>
	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Чистый (убыток) прибыль от прекращаемой деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел".....	(108 429)	(8 370)	(600)
Общее средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>	<u>416 270 745</u>	<u>416 270 745</u>
Эффект от прекращаемой деятельности на убыток на обыкновенную акцию (в долл. США).....	<u>(0,26)</u>	<u>(0,02)</u>	<u>(0,00)</u>

Чистый (убыток) прибыль от непрерывной деятельности за 2012 и 2011 годы, распределяемая между держателями обыкновенных акций ОАО "Мечел", рассчитывалась путем вычета дивидендов по привилегированным акциям за указанные периоды, объявленных 30 июня 2012 и 2011 годов в размере 79 056 тыс. долл. США и 78 281 тыс. долл. США, соответственно, из суммы чистой прибыли, распределяемой между акционерами ОАО "Мечел".

Общее средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период:

<u>Периоды обращения</u>	<u>Акции в обращении</u>	<u>Период (дни)</u>	<u>Средневзвешенное количество акций</u>
2010 г.:			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря.....	<u>416 270 745</u>	365	<u>416 270 745</u>
Итого средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>		<u>416 270 745</u>
2011 г.:			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря.....	<u>416 270 745</u>	365	<u>416 270 745</u>
Итого средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>		<u>416 270 745</u>
2012 г.:			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря.....	<u>416 270 745</u>	365	<u>416 270 745</u>
Итого средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>		<u>416 270 745</u>

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов эмиссия ценных бумаг с эффектом разводнения отсутствовала.

(е) Приобретение неконтрольных долей

В феврале-декабре 2010 года Группа приобрела у держателей неконтрольных долей участия 0,71% в капитале УК ЮК за вознаграждение в денежной форме в размере 16 505 тыс. долл. США. Операция была отражена в учете в качестве операции с капиталом, а разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и долей балансовой стоимости приобретенных чистых активов (11 558 тыс. долл. США), была отнесена на добавочный капитал.

В период с января по декабрь 2011 года Группа приобрела у третьих сторон 0,02% голосующих акций УК ЮК за вознаграждение в денежной форме в размере 283 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в УК ЮК было учтено как операция с капиталом и включено в консолидированную финансовую отчетность за 2011 год.

В марте 2012 года Группа приобрела у держателей неконтрольных долей участия 0,03% в капитале БМК за вознаграждение в денежной форме в размере 33 тыс. долл. США. Операция была отражена в учете в качестве операции с капиталом, а разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и долей балансовой стоимости приобретенных чистых активов (21 тыс. долл. США), была отнесена на добавочный капитал.

В октябре 2012 года Группа приобрела у держателей неконтрольных долей участия 1,63% в капитале ОАО "Ижсталь" за вознаграждение в денежной форме в размере 595 тыс. долл. США. Операция была отражена в учете в качестве операции с капиталом, а разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и долей балансовой стоимости приобретенных чистых активов (160 тыс. долл. США), была отнесена на добавочный капитал.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

(Убыток) прибыль от непрерывной деятельности до налогообложения и прекращаемой деятельности по различным странам может быть представлена следующим образом:

	За годы по 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Россия	(775 543)	1 457 608	1 180 230
Швейцария	2 639	(57 874)	61 583
Британские Виргинские острова	16 808	5 467	144 032
Румыния	(340 988)	(161 345)	(114 597)
Литва	(10 832)	(1 542)	(3 514)
Казахстан	(104 772)	(43 111)	(48 751)
США	(114 985)	36 397	(34 223)
Прочее	(49 628)	(63 033)	(215 556)
Итого	(1 377 301)	1 172 567	969 204

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

	За годы по 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
<i>Текущие расходы (экономия) по налогу на прибыль</i>			
Россия.....	239 714	323 134	195 529
Швейцария.....	(3 604)	7 512	921
Румыния.....	(94)	1 153	80
Литва.....	—	—	—
Казахстан.....	1 395	5 783	531
США.....	8	31	—
Прочее.....	7 771	15 355	4 215
	<u>245 190</u>	<u>352 968</u>	<u>201 276</u>
<i>Расходы (экономия) по отложенному налогу на прибыль</i>			
Россия.....	15 553	17 683	34 106
Швейцария.....	1 434	(999)	(2 822)
Румыния.....	(14 450)	(592)	(794)
Литва.....	(116)	234	48
Казахстан.....	(8 853)	(10 546)	55 964
США.....	(54 773)	2 052	(8 007)
Прочее.....	(4 830)	(50)	(3 141)
	<u>(66 035)</u>	<u>7 782</u>	<u>75 354</u>
Итого расходы по налогу на прибыль.....	<u>179 155</u>	<u>360 750</u>	<u>276 630</u>

В январе 2013 года в соответствии с дополнениями к части первой Налогового кодекса Российской Федерации и требованиями Федерального закона Российской Федерации от 16 ноября 2011 года № 321-ФЗ, Группа создала консолидированную группу налогоплательщиков. По состоянию на 1 января 2013 года в консолидированную группу налогоплательщиков вошли 16 дочерних предприятий Группы, включая ОАО "Мечел", признанное ответственным плательщиком консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с договором.

Налог на прибыль дочерних предприятий, не входящих в состав консолидированной группы налогоплательщиков, рассчитывается отдельно по каждому из таких дочерних предприятий. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в сумме, определенной Группой в соответствии с ASC 740.

Налоги представляют собой резерв Группы по налогу на прибыль. С 2010 по 2012 годы налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в России, по ставке 10,8% в Швейцарии, по ставке 16% в Румынии, по ставке 15% в Литве и по ставке 20% в Казахстане. Дочерние предприятия Группы в Лихтенштейне и на Британских Виргинских островах освобождены от налога на прибыль. В июне 2011 года в налоговое законодательство США были внесены изменения, в соответствии с которыми ставка налога на прибыль была снижена до 40,0% в 2012 году с 40,5% в 2009-2011 годах. В декабре 2010 года были внесены изменения в налоговое законодательство Украины, в соответствии с которыми ставка налога на прибыль снижается постепенно с 25% в 2010 году до 23% с 1 апреля 2011 года, до 21% с 1 января 2012 года, до 19% с 1 января 2013 года и до 16% с 1 января 2014 года и в отношении последующих лет.

Изменения в ставках налога на прибыль вступают в силу с 1 января соответствующего года. На 31 декабря 2012 и 2011 годов влияние данных изменений в общей сумме 7 976 тыс. долл. США и 4 135 тыс. долл. США, соответственно, отражено в отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) Группы в виде уменьшения расходов по налогу на прибыль (в 2011 году) и увеличения данных расходов (в 2012 году).

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ниже представлено сопоставление расходов (экономии) по налогу на прибыль, рассчитанных с применением российской официальной налоговой ставки к прибыли от непрерывной деятельности до налогообложения и неконтрольной доли участия, с расходами по налогу на прибыль, отраженными в финансовой отчетности:

	За годы по 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Теоретическая (экономия) расходы по налогу на прибыль, рассчитанные на основе прибыли до налогообложения по российской официальной ставке (20%)	(275 460)	234 513	193, 841
<i>Эффект режимов налогообложения в других странах и постоянных разниц:</i>			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и прибыль, не облагаемая налогом, нетто	300 010	8 127	11 670
Социальные расходы	4 705	9 355	1 102
Изменение в оценочном резерве	159 033	73 730	55 179
Изменение неотраженной налоговой экономии в соответствии с ASC 740	17 598	(2 285)	(12 965)
Различные ставки налога в зарубежных странах	(22 280)	9 238	(34 919)
Налоговые штрафы и пени	6 002	2 743	(20)
Изменение ставки налога и налогового законодательства	(7 976)	(4 135)	59 635
Эффект внутригрупповых операций	—	28 002	—
Прочие постоянные разницы	(2 477)	1 462	3 107
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в финансовой отчетности	179 155	360 750	276 630

Отложенный налог рассчитывался по официальной налоговой ставке каждой страны, действующей в период ожидаемого признания (реализации) временных разниц между показателями балансовой стоимости и налоговой базы активов и обязательств, выраженными в соответствующих национальных валютах.

Суммы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Отложенные налоговые активы, текущая часть:		
Товарно-материальные запасы	15 473	13 172
Чистый операционный убыток к переносу	61 170	23 185
Резерв по безнадежной задолженности	8 938	2 740
Различия в сроках признания затрат	26 787	5 862
Начисленные обязательства	10 236	6 925
Резерв по неиспользованным отпускам	2 588	2 811
Прочее	5 910	1 097
Итого отложенные налоговые активы, текущая часть	131 102	55 792
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам, текущая часть	(80 828)	(12 536)
Итого отложенные налоговые активы за вычетом оценочного резерва, текущая часть	50 274	43 256
Отложенные налоговые активы, долгосрочная часть:		
Чистый операционный убыток к переносу	669 390	440 083
Обязательства по выбытию активов	8 326	7 784
Основные средства	62 908	23 726
Пенсионные обязательства	19 579	17 931
Прочее	3 762	19 397
Итого отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	763 965	508 921
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам, долгосрочная часть	(517 672)	(334 993)
Итого отложенные налоговые активы за вычетом оценочного резерва, долгосрочная часть	246 293	173 928
Итого отложенные налоговые активы, нетто	296 567	217 184

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Отложенные налоговые обязательства, текущая часть:		
Различия в сроках признания выручки	5 399	9 362
Различия в сроках признания затрат	7 261	12 306
Товарно-материальные запасы	37 851	39 187
Резерв по безнадежной задолженности	9 279	6 418
Прочее	9 311	6 469
Итого отложенные налоговые обязательства, текущая часть	<u>69 101</u>	<u>73 742</u>
Отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть:		
Основные средства	522 056	479 613
Лицензии на добычу полезных ископаемых	1 135 713	1 143 478
Различия в сроках признания затрат	2 529	11 969
Прочее	18 771	1 532
Итого отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	<u>1 679 069</u>	<u>1 636 592</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>1 748 170</u>	<u>1 710 334</u>

Отложенные налоговые обязательства на сумму приблизительно 3 667 тыс. долл. США и 27 849 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно, не были отражены в отношении временных разниц, связанных с инвестициями Группы в зарубежные дочерние предприятия, в основном ввиду отсутствия репатриации доходов консолидированных дочерних предприятий, поскольку Группа имеет намерение реинвестировать такую прибыль на постоянной основе.

Аналогичным образом отложенные налоговые обязательства на сумму 74 410 тыс. долл. США и 92 719 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно, не были отражены в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью консолидированных российских дочерних предприятий, поскольку, по мнению руководства, Группа имеет возможность и намерение реорганизации своих крупнейших дочерних предприятий или их присоединения к ОАО "Мечел" без налоговых последствий.

При подготовке финансовой отчетности учитывается оценочный резерв для отражения заключения руководства о возможности реализации отложенных налоговых активов. Резервы создаются в случаях, когда существует вероятность того, что некоторые или все отложенные налоговые активы не будут реализованы. Оценки сумм резервов основаны на ожиданиях в отношении будущей налогооблагаемой прибыли и реализации различных налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по чистым операционным убыткам к переносу, которые, как предполагается, будут использованы в будущем, относятся, в основном, к России, Казахстану и США. Для целей налога на прибыль, взимаемого в России, Казахстане и США, некоторые дочерние предприятия Группы имеют налоговые убытки, понесенные, в основном, в 2009-2011 годах, которые могут быть перенесены на будущие периоды для использования в счет будущей прибыли в течение 10 лет в полном объеме.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов отложенные налоговые активы по чистым операционным убыткам к переносу на будущий период для целей налога на прибыль составили 730 560 тыс. долл. США и 463 268 тыс. долл. США, соответственно. Поскольку, по мнению руководства, использование значительной части подобных налоговых убытков является маловероятным, Группой отражены оценочные резервы в отношении чистых операционных убытков к переносу в размере 542 970 тыс. долл. США и 347 529 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Неотраженная экономия по налогу на прибыль

Группа отразила неучтенную экономию по налогу на прибыль в размере 20 202 тыс. долл. США, включая проценты и штрафы в сумме 3 499 тыс. долл. США, на 31 декабря 2012 года и 2 190 тыс. долл. США, включая проценты и штрафы в сумме 438 тыс. долл. США, на 31 декабря 2011 года в прилагаемых консолидированных балансах.

Ниже приводится сверка значений неотраженной налоговой экономии, за вычетом процентов и штрафов, на начало и конец периода:

	2012 г.	2011 г.
Неотраженная экономия по налогу на прибыль на начало года	1 752	3 549
Увеличение в результате отражения налоговых сумм за предыдущий период (приобретение ДЭМЗ)	–	143
Увеличение в результате отражения налоговых сумм за текущий период	14 537	–
Уменьшение, связанное с расчетами с налоговыми органами	–	(2 029)
Курсовая разница.....	414	89
Неотраженная экономия по налогу на прибыль на конец года	16 703	1 752

В случае отражения неотраженная налоговая экономия повлияет на эффективную ставку налога. Проценты и штрафы, признанные в соответствии с ASC 740, относятся в финансовой отчетности к расходам по налогу на прибыль. В 2012 и 2011 годах Группой признаны проценты и штрафы на сумму, соответственно, 3 061 тыс. долл. США и 189 тыс. долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2012 года налоговые годы, окончившиеся 31 декабря 2010-2012 годов, подлежали проверке российскими налоговыми органами. По состоянию на 31 декабря 2012 года налоговые годы, окончившиеся 31 декабря 2007-2012 годов, подлежали проверке налоговыми органами Швейцарии, Лихтенштейна, Румынии, Бельгии, Украины и США. В некоторых компаниях отдельно взятые периоды были проверены налоговыми органами, поэтому, исходя из истории проведения проверок, Группой было сделано предположение о том, что вероятность повторной проверки составляет менее 10%. По условиям договора на приобретение компаний ВСГ любые налоговые риски, которые могут быть выявлены налоговыми органами США в отношении периода, предшествовавшего дате приобретения компаний ВСГ, несет Продавец.

Несмотря на то что, по мнению Группы, существует высокая вероятность того, что вся сумма признанной экономии по налогу на прибыль Группы будет поддержана налоговыми органами в ходе проведения налоговой проверки, Группа отразила в учете определенную сумму экономии по налогу на прибыль, которая с некоторой степенью вероятности может быть успешно оспорена налоговыми органами.

20. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Налоги, кроме налога на прибыль, отраженные в консолидированных отчетах о прибылях и убытках, включают в себя следующие позиции:

	За годы по 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Налог на имущество и налог на землю	99 676	99 593	91 235
НДС.....	2 106	1 444	2 887
Налоговые штрафы и пени	2 534	291	1 881
Прочие налоги и пени	22 831	1 460	14 737
Итого налоги, кроме налога на прибыль	127 147	102 788	110 740

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Налог на имущество и налог на землю включают начисления по налогу на землю, которые за 2012, 2011 и 2010 годы составили, соответственно, 31 938 тыс. долл. США, 39 855 долл. США, 37 775 долл. США. Указанный налог начисляется на землю, занятую дочерними производственными предприятиями Группы на основании права собственности.

Налог на имущество и налог на землю включают также расходы, связанные с операционной арендой земли на срок от 1 года до 49 лет. Указанные расходы на аренду земли в 2012, 2011 и 2010 годах составили, соответственно, 38 161 тыс. долл. США, 20 141 тыс. долл. США и 14 583 тыс. долл. США. В таблице ниже представлены данные на ближайшие пять лет об арендных платежах за землю по нерасторгаемым договорам операционной аренды, рассчитанные на основании текущих арендных ставок:

Срок уплаты	Платежи по операционной аренде
2013 г.	60 428
2014 г.	44 813
2015 г.	45 427
2016 г.	45 626
2017 г.	43 693

В состав прочих налогов и пени, относящихся к налогам, включены суммы в размере 4 248 тыс. долл. США и 2 524 тыс. долл. США, относящиеся к платежам на восстановление окружающей среды и за загрязняющие выбросы в атмосферу за годы по 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно. В состав прочих налогов и пени включена прибыль от уменьшения обязательств по налогу на франшизу в размере 12 614 тыс. долл. США, а также суммы от пересчета налога на добычу полезных ископаемых в размере 5 137 тыс. долл. США и 21 429 тыс. долл. США за предыдущие финансовые годы по 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

21. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные, административные и прочие операционные расходы включают в себя следующие позиции:

	За годы по 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Расходы на персонал и отчисления в социальные фонды	345 299	326 849	274 484
Офисные расходы	50 978	55 311	47 197
Аудиторские и консультационные услуги	28 648	29 330	26 430
Износ основных средств.....	23 908	23 257	24 262
Социальные расходы	23 890	48 487	24 190
Расходные материалы	18 284	23 393	14 410
Банковские сборы и услуги	17 546	17 271	13 891
Урегулирование судебных разбирательств	16 608	-	-
Аренда	10 463	12 520	7 776
Командировочные расходы	7 896	10 704	9 320
Страхование	7 574	8 025	7 077
Расходы на ликвидацию последствий аварий	4 388	17 786	3 685
Взносы в НПФ "Мечел Фонд"	-	8 915	-
Обязательства по восстановлению природного ландшафта .	-	8 364	51
Выбытие основных средств.....	(5 311)	(7 428)	783
Прочее	37 521	26 063	29 437
Итого общехозяйственные, административные и прочие операционные расходы.....	587 692	608 847	482 993

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Взносы в НПФ "Мечел Фонд" представлены учредительскими взносами, осуществленными рядом предприятий Группы в 2011 году, на общую сумму 8 915 тыс. долл. США. В соответствии с интерпретацией руководством законодательства Российской Федерации данные взносы не соответствуют определению актива.

Обязательства по восстановлению природного ландшафта на общую сумму 8 364 тыс. долл. США и 51 тыс. долл. США за 2011 и 2010 годы, соответственно, представлены расходами на устранение негативного воздействия на окружающую среду, возникшего в результате добывающей деятельности компаний BCG в соответствии с компенсационными планами, представленными в Инженерный корпус сухопутных войск США.

Расходы, связанные с урегулированием судебных разбирательств, в размере 16 608 тыс. долл. США в 2012 году представляют собой расходы, начисленные в связи с решением по судебному иску между Suncoke и компаниями BCG за невыполнение обязательств по договору поставки угля Suncoke в 2008 году.

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

Прочие доходы (расходы), нетто, включают в себя следующие позиции:

	За годы по 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
(Убыток) прибыль в результате переоценки условного обязательства.....	(1 906)	(1 760)	(1 630)
Прибыль (убыток) от реализации инвестиций	2 166	(6)	(2 589)
Прибыль от прощения штрафов и пеней.....	2 777	47	–
Прибыль от списания просроченной кредиторской задолженности.....	4 057	5 390	5 523
Прибыль от приобретения компаний по цене ниже рыночной	–	–	7 515
Убыток от переоценки доли участия (см. п. 3(d) Примечаний)	–	–	(2 044)
Убыток по валютным операциям	(3 933)	(6 078)	(6 408)
Прочие налоги	–	(6 081)	(5 743)
Дивиденды полученные.....	25 981	28	1 036
Прочие доходы (расходы), нетто.....	1 090	1 458	(4 191)
Итого прочие доходы (расходы), нетто.....	30 232	(7 002)	(8 531)

Прибыль от списания просроченной кредиторской задолженности включает в себя прибыль от списания сумм задолженности вследствие ликвидации компаний-кредиторов или истечения срока давности указанных обязательств.

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа получила дивиденды от предприятий, инвестиции в которые учтены по методу первоначальной стоимости, в размере 25 981 тыс. долл. США, 28 тыс. долл. США и 1 036 тыс. долл. США, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

*(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***23. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛА И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

На 31 декабря 2012 года Группа провела анализ на предмет обесценения гудвила по всем отчетным подразделениям, где произошли события, которые потенциально могут привести к обесценению. При выявлении признаков обесценения Группа, среди прочих факторов, рассматривает соотношение между рыночной капитализацией и балансовой стоимостью. Кроме того, внеоборотные активы отчетных подразделений Группы также подверглись анализу на предмет выявления возможного обесценения в случаях наступления событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить. Для анализа использовались прогнозы денежных потоков, основанные на допущениях по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Для стабилизации денежных потоков недобывающих дочерних предприятий Группы прогнозные периоды были приняты за пять лет, а стоимость после прогнозного периода была основана на темпах роста в постпрогнозный период на уровне 2,5%. Для добывающих дочерних предприятий Группы прогнозный период основывался на оставшемся сроке использования месторождений. Прогнозы в отношении денежных потоков были подготовлены с использованием допущений аналогичных тем, которые использовали бы сопоставимые участники рынка.

Прогнозные значения инфляции для периода с 2013 года по 2017 год, использовавшиеся для прогнозирования денежных потоков представлены в следующей таблице:

Регион	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Россия.....	7%	6%	6%	6%	6%
США	3%	2%	2%	2%	2%
Болгария	4%	4%	4%	4%	4%
Румыния	4%	4%	4%	4%	4%
Прочие европейские страны.....	2%	2%	2%	2%	2%
Казахстан.....	7%	6%	6%	6%	6%
Украина.....	7%	6%	6%	6%	6%

Расчет ставок дисконтирования осуществлялся в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Для расчета прогнозных дисконтированных денежных потоков Группа использовала одинаковые ставки дисконтирования для России, стран Восточной Европы, Казахстана и США на основании допущения о том, что такой подход отражает рыночные ставки для инвестиций, связанных с аналогичными рисками в данных регионах на 31 декабря 2012 года. Данные ставки по каждому году прогнозного периода представлены в следующей таблице:

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Ставка дисконтирования	10,49%	10,68%	10,74%	10,68%	10,51%

По итогам анализа внеоборотных активов, в том числе нематериальных активов с ограниченным сроком использования и гудвила, на предмет обесценения, проведенного Группой в течение года по 31 декабря 2012 года, были признаны убытки от обесценения на сумму 707 891 тыс. долл. США. В связи с продолжительным снижением цен на никель и снижением маржи, Группа отразила обесценение гудвила и внеоборотных активов в отношении своего отчетного подразделения из ферросплавного сегмента, ЮУНК. Кроме того, в результате падения цен на сырьевые товары, ухудшения показателей на европейском рынке и отсутствия положительных прогнозов в отношении его восстановления, Группа признала обесценение гудвила и внеоборотных активов своих отчетных подразделений металлургического сегмента (Ductil Steel S.A., Nemunas, Mechel Targoviste S.A., Laminorul S.A., Mechel Campia Turzii S.A., Донецкий электрометаллургический завод (ДЭМЗ), Cognog) и отчетных подразделений ферросплавного сегмента (ЮУНК, ГРК Казахстанский никель)).

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ожидаемый рост выручки оказался ниже, чем предполагалось при приобретении данных отчетных подразделений. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются и отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) в строке "Обесценение гудвила и внеоборотных активов".

В соответствии с результатами анализа обесценения гудвила убыток от обесценения в размере 368 919 тыс. долл. США был признан по следующим отчетным подразделениям за год по 31 декабря 2012 года:

Отчетное подразделение	Сегмент	Убыток от обесценения за год по 31 декабря 2012 г.
ДЭМЗ	Металлургический сегмент	205 522
Ductil Steel S.A.	Металлургический сегмент	92 398
Cognor	Металлургический сегмент	62 118
ЮУНК	Ферросплавный сегмент	6 950
Nemunas.....	Металлургический сегмент	1 931
Итого.....		368 919

В соответствии с результатами анализа обесценения внеоборотных активов убыток от обесценения в размере 338 972 тыс. долл. США был признан по следующим отчетным подразделениям за год по 31 декабря 2012 года:

Отчетное подразделение	Сегмент	Убыток от обесценения за год по 31 декабря 2012 г.
Ductil Steel S.A.....	Металлургический сегмент	115 181
ЮУНК	Ферросплавный сегмент	94 249
Mechel Targoviste S.A.	Металлургический сегмент	48 806
ГРК Казахстанский никель	Ферросплавный сегмент	22 679
Laminorul S.A.	Металлургический сегмент	29 933
Mechel Campia Turzii S.A.....	Металлургический сегмент	19 727
Nemunas.....	Металлургический сегмент	8 397
Итого.....		338 972

В соответствии с результатами анализа гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2012 года для следующих отчетных подразделений выявлено несущественное превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью, обесценение гудвила, относящегося к данным отчетным подразделениям, может оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы:

Отчетное подразделение	Сегмент	Разница между справедливой и балансовой стоимостью	Гудвил, отнесенный на подразделение
ОАО "Кузбассэнергобыт" (КЭС).....	Энергетический сегмент	2%	64 112

Существенные допущения, которые определяют расчетные значения справедливой стоимости для КЭС, представлены прогнозными ценами на электроэнергию, объемами продаж, ценами на энергетический уголь и ставками дисконтирования. Некоторые из таких допущений существенно отличаются от исторических показателей Группы преимущественно по причине влияния рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике, в том числе в России, где находится КЭС. Все существенные допущения основываются на прогнозах Группы и подвержены риску и неопределенности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

По результатам анализа чувствительности, проведенного по состоянию на 31 декабря 2012 года, следующие минимальные изменения в ключевых допущениях, использованных при тестировании гудвила на предмет обесценения, могут привести к обесценению гудвила по некоторым отчетным подразделениям (размер фактического убытка от обесценения, который Группа должна будет признать согласно таким предположениям, зависит от оценки справедливой стоимости активов отчетного подразделения, которая не проводилась):

- снижение будущей запланированной выручки на 0,1%;
- увеличение ставок дисконтирования на каждый год прогнозного периода на 0,1%;
- снижение темпов роста денежных потоков на 0,2% в постпрогнозном периоде.

По мнению Группы, значения, использованные Группой в ключевых допущениях и оценках, представляют собой наиболее реалистичную оценку будущих тенденций.

24. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группа имеет четыре сегмента деятельности, подлежащих отражению в отчетности: металлургический, добывающий, ферросплавный и энергетический. Эти сегменты включают в себя различные дочерние предприятия, причем каждый сегмент имеет собственное руководство и предлагает различные продукты и услуги. Все четыре сегмента отвечают критериям сегментов, подлежащих отражению в отчетности. Дочерние предприятия консолидируются по сегментам деятельности, которым они подчиняются и к которым они относятся, исходя из ассортимента выпускаемой продукции.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегментов исходя из получаемой выручки, валовой прибыли, дохода от операционной деятельности, а также прибыли до налога на прибыль и неконтрольной доли участия.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ниже представлена сегментная информация за 2012, 2011 и 2010 годы:

	2012 г.					2011 г.					2010 г.							
	Добывающий сегмент	Металлургический сегмент	Ферросплавный сегмент	Энергетический сегмент	Элиминации*****	Итого	Добывающий сегмент	Металлургический сегмент	Ферросплавный сегмент	Энергетический сегмент	Элиминации*****	Итого	Добывающий сегмент	Металлургический сегмент	Ферросплавный сегмент	Энергетический сегмент	Элиминации*****	Итого
Выручка от внешних покупателей.....	3 297 560	6 803 413	416 721	757 239		11 274 933	4 173 799	7 154 417	475 254	737 675		12 541 145	3 055 914	5 586 224	455 199	649 309		9 746 646
Межсегментная выручка.....	717 495	267 908	87 411	483 873		1 556 687	1 018 229	310 416	199 191	506 807		2 034 643	800 250	247 453	173 853	409 015		1 630 571
Валовая прибыль.....	1 884 096	1 045 017	(35 321)	309 351	47 580	3 250 723	2 867 839	1 123 573	30 821	312 422	(30 317)	4 304 338	2 091 644	1 103 763	93 541	299 010	(20 924)	3 567 034
Валовая прибыль*, %	46,9%	14,8%	-7,0%	24,9%		28,8%	55,2%	15,1%	4,6%	25,1%		34,3%	54,2%	18,9%	14,9%	28,3%		36,6%
Износ, истощение и амортизация	317 005	169 582	88 969	10 662		586 218	328 521	125 987	89 986	11 863		556 357	281 392	110 910	67 303	14 456		474 061
Убыток от списания основных средств	7 294	3 463	598	74		11 429	8 225	1 965	816	–		11 006	2 993	3 039	4 744	–		10 776
Обесценение гудвила и внеоборотных активов	–	(583 985)	(123 906)	–		(707 891)	–	–	–	–		–	–	–	–	–		–
Резерв по задолженности аффилированных сторон	(22 668)	(896 445)	–	–		(919 113)	–	–	–	–		–	–	–	–	–		–
Операционная прибыль (убыток)	644 278	(1 364 557)	(259 896)	34 720	47 580	(897 875)	1 691 385	191 749	(44 912)	32 199	(30 317)	1 840 104	1 185 892	297 557	22 958	46 729	(20 924)	1 532 212
Доходы / (убыток) от предприятий, учитываемых по методу долевого участия	475	–	–	–		475	304	–	–	–		304	(10)	8	–	1 186		1 184
Доходы по процентам	50 599	19 814	59	37		70 509	8 864	7 668	48	205		16 785	11 275	5 570	184	138		17 167
Межсегментные доходы по процентам	50 896	2 113	–	–		53 009	130 096	5 709	2 069	–		137 874	122 001	29 166	5 166	–		156 333
Расходы по процентам**	280 597	341 064	29 109	18 583		669 353	310 121	221 494	20 545	8 388		560 548	333 633	201 085	22 112	1 454		558 284
Межсегментные расходы по процентам	190	42 121	4 909	5 789		53 009	197	97 462	31 023	9 192		137 874	51	27 057	111 129	18 096		156 333
Чистый убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога	–	–	–	(108 429)		(108 429)	–	–	–	(8 370)		(8 370)	–	–	–	(600)		(600)
Активы сегмента***	9 669 628	5 636 905	1 904 932	483 838		17 695 303	10 134 892	6 391 790	2 226 695	556 422		19 309 799	8 159 792	4 863 128	2 186 668	568 598		15 778 186
Активы от прекращаемой деятельности****	–	–	–	59 223		59 223	–	–	–	166 817		166 817	–	–	–	180 043		180 043
Инвестиции в предприятия, учитываемые по методу долевого участия****	7 475	378	–	–		7 853	8 150	–	–	–		8 150	8 764	–	–	–		8 764
Гудвил****	478 636	32 491	96 471	191 249		798 847	451 627	319 782	97 621	180 484		1 049 514	475 270	116 157	103 127	189 645		884 199
Капитальные вложения	612 225	360 573	46 258	9 744		1 028 800	1 209 736	538 995	62 143	16 122		1 826 996	621 927	315 246	41 712	12 667		991 552
(Расходы) / экономия по налогу на прибыль	(153 495)	(25 251)	2 849	(3 258)		(179 155)	(302 919)	(48 613)	(1 747)	(7 471)		(360 750)	(185 807)	(20 953)	(64 616)	(5 254)		(276 630)

* Процент валовой прибыли рассчитывается по общей выручке сегмента, включая выручку от внешних покупателей и межсегментную выручку.

** Расходы по процентам, понесенные производственными дочерними предприятиями, включены в соответствующий сегмент. Расходы по процентам, относящиеся непосредственно к обслуживающим дочерним предприятиям (торговым домам и головной компании), включены в соответствующий сегмент, исходя из характера и цели заемных средств, а расходы по процентам, связанные с общим финансированием Группы, отнесены на сегменты пропорционально объему выручки соответствующего сегмента.

*** За вычетом влияния межсегментных элиминаций

**** Включены в совокупную сумму активов сегмента.

***** Элиминации представляют собой корректировки, связанные с исключением межсегментной нерезализованной прибыли (убытка).

Сумма расходов на передачу электроэнергии, включенных в состав коммерческих расходов энергетического сегмента, за 2012, 2011 и 2010 годы составила, соответственно, 221 511 тыс. долл. США, 226 056 тыс. долл. США и 208 912 тыс. долл. США.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В таблице ниже представлена выручка Группы в разбивке по продажам на внутреннем рынке и на экспорт. Продажи на внутреннем рынке представляют собой продажи дочерним предприятием своей продукции в стране, где оно находится. Данная категория подразделяется на дочерние предприятия в России и других странах. Экспорт представляет собой международные продажи продукции дочернего предприятия, вне зависимости от его местонахождения.

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Внутренний рынок:			
Россия.....	5 517 592	5 699 912	4 787 251
Прочее.....	1 325 122	1 433 383	766 255
Итого.....	6 842 714	7 133 295	5 553 506
 Экспорт.....	 4 432 219	 5 407 850	 4 193 140
Итого выручка, нетто.....	<u>11 274 933</u>	<u>12 541 145</u>	<u>9 746 646</u>

Схема распределения совокупной выручки по странам зависит от мест нахождения покупателей. Совокупная выручка Группы от внешних клиентов в разбивке по географическим регионам за последние три финансовых года может быть представлена следующим образом:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Россия.....	5 563 962	5 727 424	4 803 407
Европа.....	1 976 550	2 676 151	1 839 543
Азия.....	1 681 242	1 557 307	1 271 586
СНГ.....	1 026 929	1 030 807	646 371
Ближний Восток.....	670 808	916 088	908 694
США.....	137 385	238 812	97 371
Прочие регионы.....	218 057	394 556	179 674
Итого.....	<u>11 274 933</u>	<u>12 541 145</u>	<u>9 746 646</u>

Большинство долгосрочных активов Группы находится в России и США. Балансовая стоимость долгосрочных активов, относящихся к основным операционным подразделениям Группы за пределами РФ, на 31 декабря 2012 и 2011 годов может быть представлена следующим образом:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
США.....	2 188 341	2 253 571
СНГ.....	1 660 489	1 762 393
Румыния.....	7 230	228 564
Болгария.....	94	48 545
Германия.....	39 908	43 132
Литва.....	7	8 672
Турция.....	5 680	5 686
Швейцария/ Лихтенштейн.....	259	95
Чешская Республика.....	17 956	951
Австрия.....	25 928	–
Прочее.....	15 985	10 896

Ввиду большого числа покупателей индивидуальные внешние покупатели, на долю которых приходится более 10% от совокупной консолидированной выручки Группы, отсутствуют.

ОАО "МЕЧЕЛ"

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В таблице ниже представлена выручка Группы от внешних покупателей с разбивкой по основным продуктам:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>	<u>На 31 декабря 2010 г.</u>
Добывающий сегмент:			
Уголь и шлам	2 419 203	3 256 129	2 187 108
Железорудный концентрат	444 672	370 086	338 771
Кокс и продукция коксохимического производства	366 982	451 207	408 456
Прочее	66 703	96 377	121 579
Итого	<u>3 297 560</u>	<u>4 173 799</u>	<u>3 055 914</u>
Энергетический сегмент:			
Энергоснабжение.....	671 283	580 730	558 119
Прочее	85 956	156 945	91 190
Итого	<u>757 239</u>	<u>737 675</u>	<u>649 309</u>
Металлургический сегмент:			
Сортовой прокат	2 884 918	3 076 496	2 266 765
Стальной полупродукт	1 163 208	1 300 120	1 235 592
Металлические изделия.....	888 918	944 269	723 014
Листовой прокат	635 810	739 468	487 337
Штамповочная продукция.....	442 581	469 291	312 372
Производство стальных труб	260 649	240 589	114 819
Прочее	527 329	384 184	446 325
Итого	<u>6 803 413</u>	<u>7 154 417</u>	<u>5 586 224</u>
Ферросплавный сегмент:			
Никель	165 724	255 155	251 648
Хром.....	131 252	105 744	93 551
Ферросилиций	65 591	84 740	91 666
Прочее	54 154	29 615	18 334
Итого	<u>416 721</u>	<u>475 254</u>	<u>455 199</u>
Итого выручка	<u>11 274 933</u>	<u>12 541 145</u>	<u>9 746 646</u>

25. ДОГОВОРНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

В процессе основной и прочей деятельности Группа и ее дочерние предприятия заключают различные договоры, по которым Группа обязуется обеспечить инвестирование или финансирование конкретных проектов или предприятий. По мнению руководства, указанные договоры заключаются на стандартных условиях, отражающих потенциал каждого из проектов, и не должны привести к необоснованным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2012 года общая сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 1 428 520 тыс. долл. США.

В состав обязательств по приобретению основных средств включены суммы, возникающие по различным договорам купли-продажи в связи со строительством железной дороги в рамках проекта "Эльга". На 31 декабря 2012 года общая сумма оставшихся обязательств по договорам строительства составляет 844 910 тыс. долл. США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Компании BCG используют на своих объектах мощности по обогащению и погрузке угля, находящиеся в собственности и управлении третьих сторон. Срок действия договоров, регулирующих использование компаниями BCG данных мощностей, истекает в 2016 году. Условиями договоров предусмотрены минимальные платежи в случае, если компании BCG не достигнут установленных уровней производительности. Общая сумма данных минимальных платежей составляет 3 960 тыс. долл. США в год за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2015 года и 2 640 тыс. долл. США в 2016 году.

Потенциальные обязательства

(a) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа гарантировала выполнение обязательств перед третьими лицами на общую сумму 2 068 тыс. долл. США. Группа предоставила данные гарантии по договорам ипотечного кредитования частных лиц.

(b) Природоохранные обязательства

В процессе деятельности Группа может становиться объектом исков и разбирательств по вопросам охраны окружающей среды. Количественная оценка экологических рисков требует учета ряда факторов, включая изменения законодательно-нормативной базы, совершенствование природоохранных технологий, качество информации по отдельным объектам, степень проработки при исследовании каждого объекта, предварительные результаты и затраты времени, необходимого для проведения рекультивации или урегулирования обязательств. В отношении Компаний BCG действует значительное число американских законов, постановлений правительства и других требований в части защиты окружающей среды, здоровья и безопасности и иных вопросов, что может повлечь за собой дополнительные затраты для Группы. Регулирующие органы США имеют полномочия временно или навсегда закрыть шахты Компаний BCG или изменить порядок их эксплуатации на том основании, что деятельность компаний BCG может оказать влияние на окружающую среду или стать причиной или способствовать загрязнению вредными веществами или их воздействию. Это может привести к возникновению природоохранных обязательств и ограничить способность Группы добывать и продавать уголь в США. Руководство не считает, что какие-либо потенциальные претензии или разбирательства по вопросам охраны окружающей среды окажут существенное негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

По оценкам Группы, на 31 декабря 2012 года общая сумма вложений в программы различных дочерних предприятий по охране окружающей среды составила 8 992 тыс. долл. США. Указанные суммы не начисляются в консолидированной финансовой отчетности до тех пор, пока капитальные вложения не будут фактически произведены.

Выявленные возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, которые могут стать предметом потенциальных претензий со стороны природоохранных органов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности. Сумма таких обязательств не является существенной.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

*(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***(c) Обязательства в связи со вступлением в ЕС**

Одним из условий вступления Румынии в Европейское Сообщество (ЕС) было принятие новой национальной стратегии реструктуризации крупнейших металлургических предприятий, включая Mechel Targoviste S.A. и Mechel Campia Turzii S.A. Составной частью процесса реструктуризации являлось включение программ оздоровления каждого из указанных предприятий, согласованных с консультантами со стороны ЕС, в бизнес-планы данных предприятий. Внедрение данных программ и достижение поставленных в них целей должно осуществляться инвесторами в соответствии с договорными обязательствами, взятыми на себя по условиям приватизационных контрактов. Программы оздоровления Mechel Targoviste S.A. и Mechel Campia Turzii S.A. предполагают осуществление дополнительных инвестиций в развитие технологий и улучшение состояния окружающей среды. После завершения реструктуризации ключевые показатели эффективности обеих компаний должны соответствовать требованиям в отношении эффективности, принятым в ЕС.

В сентябре 2010 года Европейская комиссия подтвердила соответствие Mechel Targoviste S.A. и Mechel Campia Turzii S.A. всем требуемым ключевым показателям.

(d) Налогообложение

Деятельность Группы преимущественно облагается налогами в России и в меньшей степени в других странах. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Как правило, в России налоговые декларации могут подвергаться проверке в течение трехлетнего периода. Проведение проверки за какой-либо год не означает, что в отношении этого года или относящейся к нему налоговой декларации не может быть проведена дополнительная проверка в течение трех лет.

В странах, где действует другое налоговое законодательство и где Группа осуществляет деятельность или владеет акциями, налоги, как правило, начисляются на доходы, возникающие в таких странах. В ряде стран действуют соглашения об избежании двойного налогообложения; тем не менее, риск дополнительного налогообложения сохраняется, особенно в отношении отдельных стран, считающихся странами с льготным налоговым режимом, где находятся некоторые компании Группы.

В соответствии с новым российским законодательством в области трансфертного ценообразования, вступившим в силу 1 января 2012 года, российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех "контролируемых" сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеэкономических сделок. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам на внутреннем рынке только в тех случаях, когда сумма доходов от всех сделок с взаимозависимым лицом за 2012 год превышает 3 млрд. руб. В случае, если в результате сделки на внутреннем рынке произошло начисление дополнительных налоговых обязательств для одной из сторон, другая сторона может соответствующим образом скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль в соответствии со специальным уведомлением, выпущенным в надлежащем порядке уполномоченным органом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

По сравнению с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, новые российские правила трансфертного ценообразования значительно ужесточают требования по соблюдению налогового законодательства, предъявляемые к налогоплательщикам, поскольку, помимо всего прочего, бремя доказывания, ранее возлагавшееся на российские налоговые органы, теперь лежит на налогоплательщиках. Новые правила применяются не только к сделкам, реализованным в 2012 году, но и к сделкам между взаимозависимыми лицами, заключенным ранее, при условии, что соответствующие доходы и расходы были признаны в 2012 году. Особые условия трансфертного ценообразования установлены для операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

В силу неопределенности и ограниченности практики применения действующего российского законодательства в области трансфертного ценообразования Группе необходимо представить доказательства того, что при определении цен "контролируемых" сделок она исходила из рыночных цен, и надлежащим образом подготовить отчетность для подачи в российские налоговые органы, предоставив необходимую документацию по трансфертному ценообразованию. В противном случае российские налоговые органы вправе оспорить цены, определенные Группой по таким сделкам, и доначислить налоговые обязательства.

Руководство полагает, что Грппа уплатила или начислила все необходимые налоги. В неясных случаях Группа начисляла налоговые обязательства исходя из максимально обоснованных оценок руководства в отношении возможного оттока ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. На 31 декабря 2012 и 2011 годов в соответствии со стандартом ASC 450 "Учет потенциальных обязательств" ("ASC 450") Группа начислила сумму в размере 39 274 тыс. долл. США и 12 179 тыс. долл. США, соответственно, по налоговым претензиям, не относящимся к налогу на прибыль, риск возникновения которых, по мнению руководства, является высоким. Кроме того, был начислен налог на прибыль в соответствии с ASC 740 (см. п. 19 Примечаний).

По мнению Группы, на 31 декабря 2012 года отсутствуют какие-либо иные существенные налоговые вопросы, относящиеся к Группе, в т.ч. существующие, потенциальные или будущие претензии со стороны государства, которые потребовали бы внесения корректировок в прилагаемую финансовую отчетность для обеспечения ее достоверности и отсутствия в ней существенных искажений или вводящей в заблуждение информации.

Выявленные руководством возможные обязательства, в отношении которых не исключены расхождения в толковании законодательных и нормативных актов в области налогообложения, не начислялись в консолидированной финансовой отчетности. Сумма таких обязательств составляет приблизительно 20 000 тыс. долл. США.

(е) Судебные разбирательства, претензии и санкции

Группа является объектом различных исков, претензий и разбирательств по таким вопросам, как несчастные случаи, смерть в результате противоправных действий, нанесение ущерба имуществу, воздействие вредных веществ, соблюдение нормативно-правовых требований, включая требования о восстановлении окружающей среды. Группа также оказывается вовлеченной в трудовые споры и споры, вытекающие из договоров, а также иные разбирательства и тяжбы, возникающие в ходе обычной деятельности. В случаях, затрагивающих американские дочерние предприятия, Группа, как правило, защищена договором страхования или иными гарантиями возмещения ущерба, предоставленными предыдущими владельцами, что должно нейтрализовать финансовое воздействие на Группу (если таковое будет иметь место). Таким образом, по текущим оценкам руководства, сумма данных неурегулированных исков (отдельно и в совокупности) является незначительной для финансового положения, результатов деятельности и денежных потоков Группы. Если Группа не сможет взыскать убытки с предыдущих владельцев, существует разумная возможность того, что окончательная сумма обязательств в связи с данными исками и претензиями окажется существенной для финансового положения, результатов деятельности или денежных потоков Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В 2008 году Pinnacle Mining Company (далее – "Pinnacle") подала против американской дочерней компании Группы и инженерной организации, являющейся третьей стороной, иск в американский окружной суд по Южному округу Бекли, штат Западная Виргиния. Pinnacle обвиняет ответчиков в небрежности и нарушении Закона о контроле над открытой добычей и рекультивацией земель, указывает на наличие у них объективной ответственности и требует принятия обеспечительных мер. Данное дело возникло в связи с добывающей деятельностью дочернего предприятия Группы в т.н. зоне безопасности эксплуатируемого Pinnacle отстойника для угольного шлама. Стороны подали совместное ходатайство о приостановке судопроизводства, и суд его удовлетворил. Это дало регулирующим органам, привлеченным для определения шагов, необходимых для восстановления окружающей среды, дополнительное время. План был представлен ответчиками и одобрен Департаментом штата Западная Виргиния по защите окружающей среды. Группа завершила работы по установке насосов для осушения шахты согласно плану. В настоящее время Группа не решила вопрос относительно доступа Pinnacle в подземную часть шахты. Группа отстаивает свою позицию и предполагает, что сумма выплат в рамках данного дела составит от 500 тыс. долл. США до 1 000 тыс. долл. США.

Американское дочернее предприятие Группы выступает ответчиком по делу, возбужденному в сентябре 2008 года в окружном суде округа Огайо компанией Mountain State Carbon, LLC. В иске заявляется, что американское дочернее предприятие Группы якобы нарушило условия договора и подразумеваемую обязанность действовать добросовестно и честно. Mountain State Carbon, LLC требует возмещения ущерба в размере 4 500 тыс. долл. США.

По прогнозам Группы, ей не грозят какие-либо убытки в связи с данными судебными разбирательствами, поскольку они относятся к событиям, имевшим место до приобретения Группой компаний BCG, и по условиям договора о приобретении компаний BCG предыдущий владелец компаний гарантирует Группе возмещение убытков в полном объеме.

В апреле 2009 года лицо, являвшееся владельцем неконтрольной доли участия в Группе в период с октября 2007 года по июль 2008 года, подало иск в окружной суд Южного округа штата Нью-Йорк, США, в связи с тем, что Группа не раскрывает существенные факты о своем финансовом состоянии и хозяйственной деятельности своих дочерних предприятий, а также ненадлежащим образом ведет деятельность, прибегая к трансфертному ценообразованию при продажах угля и уклоняясь от уплаты налогов. Претензии были основаны на решении Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации и публикациях в прессе, затрагивающих данный вопрос. Суммы претензий и доказательства предполагаемых нарушений, совершенных Группой, в иске не упоминались. В течение 2010 года суд заслушал ходатайства обеих сторон и принял ходатайство Группы. В августе 2011 года окружной суд удовлетворил ходатайство Группы относительно отказа в удовлетворении скорректированного иска и выразил согласие с Группой в том, что истец не привел и не может привести оснований того, что отдельные ответчики пытались ввести инвесторов в заблуждение. Суд не разрешил истцу исправить иск.

В сентябре 2011 года истец направил уведомление о своем намерении обжаловать решение окружного суда в Апелляционном суде США второго округа. В марте 2012 года Апелляционный суд США заслушал прения сторон и 11 апреля 2012 года полностью подтвердил решение окружного суда. Впоследствии решение не было обжаловано и решение окружного суда стало окончательным.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)***(f) Буровая программа**

Цена приобретения компаний ВСГ предусматривала условный платеж, сумма которого зависела от результатов дополнительного геологического исследования запасов компаний ВСГ ("Буровая программа"). Продавец несет ответственность за проведение и завершение независимыми подрядчиками Буровой программы, которая должна была быть завершена до июля 2011 года. Каждая тонна дополнительных запасов и резервов угля будет оплачена продавцам по стоимости 3,04 долл. США за тонну, если оплата будет произведена 7 мая 2014 года. В случае досрочного погашения данная сумма будет уменьшена. В сентябре 2011 года Группа получила отчет по результатам выполнения Буровой программы, подготовленный независимым экспертом. В отчете говорится, что в соответствии с Буровой программой было выявлено приблизительно 54,8 млн. тонн дополнительных запасов угля (3,04 долл. США за тонну). По мнению Группы, содержание отчета не обосновывает содержащиеся в нем выводы, и по этой причине, а также по ряду других причин отчет является неполным. Группа потребовала представить дополнительные данные и информацию, необходимые для оценки результатов Буровой программы. На 31 декабря 2012 и 2011 годов сумма, отраженная в составе обязательства по Буровой программе составило 25 665 тыс. долл. США и 23 759 тыс. долл. США, соответственно (см. п. 14 Примечаний).

(g) Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности в отношении дальнейшего экономического роста, доступа на рынки капитала и его стоимости, что может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы в будущем, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

26. СОБЫТИЯ, НАСТУПИВШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**(a) Приобретение ОАО "Ванинский морской торговый порт"**

7 декабря 2012 года Группа выиграла аукцион на приобретение 74 195 обыкновенных акций (73,33% от общего количества обыкновенных акций или 55% от общего количества акций) ОАО "Ванинский морской торговый порт" (далее – "Ванинский порт"), крупнейшего в Хабаровском крае морского порта, расположенного в Татарском проливе, за 15,5 млрд руб. (501 444 тыс. долл. США на дату аукциона).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

9 января 2013 года акции Ванинского порта были переданы и Группа выплатила вознаграждение в денежной форме в размере 15,5 млрд. рублей. В тот же день 72 780 приобретенных акций были проданы нескольким российским и иностранным инвесторам ("Инвесторы"). 28 января 2013 года Группа приобрела у миноритарного акционера еще 21 892 обыкновенные акции (21,64% от общего количества обыкновенных акций или 16,23% от общего количества акций) и 16 039 привилегированных акций (47,56% от общего количества привилегированных акций или 11,89% от общего количества акций) Ванинского порта. Совокупное вознаграждение за привилегированные акции составило 275 млн. руб. (9 152 тыс. долл. США) и было уплачено в полном объеме. Максимальная сумма совокупного вознаграждения за обыкновенные акции составляет 4,77 млрд. руб. (158 817 тыс. долл. США) и должна быть уплачена до октября 2013 года. Группа имеет опцион на продажу 22 707 обыкновенных и 16 039 привилегированных акций за максимальную совокупную сумму 174 611 тыс. долл. США, предусматривающий ее право потребовать у одного из Инвесторов приобретения данного количества акций. Опцион может быть исполнен до октября 2013 года.

В результате данных приобретений Группа имеет 23 307 обыкновенных и 16 039 привилегированных акций. Данные акции представляют собой 29,2% совокупного уставного капитала Ванинского порта или 23,04% общего количества обыкновенных акций, что дает Группе возможность оказывать существенное влияние на операционную деятельность порта.

Приобретение будет учтено по методу долевого участия и включено в состав долгосрочных инвестиций в связанные стороны начиная с 28 января 2013 года.

В дополнение к информации, раскрытой в отношении указанного приобретения, положения ASC 805 требуют от Группы раскрытия информации о суммах, отражаемых на дату приобретения по каждому классу приобретенных активов и принятых обязательств. На данный момент невозможно раскрыть данную информацию, поскольку Группа не завершила распределение цены покупки на дату готовности финансовой отчетности к выпуску.

(b) Выбытие румынских заводов

В период с 15 по 18 февраля 2013 года Группа продала 86,6% капитала Mechel Targoviste S.A., 86,6% капитала Mechel Campia Turzii S.A., 100% капитала Ductil Steel и 90,9% капитала Laminorul S.A. за номинальное вознаграждение в размере 230 румынских леев (0,1 тыс. долл. США), уплаченное в денежной форме. Данная сделка осуществлена в соответствии со стратегией Группы, нацеленной на развитие профильного бизнеса, в частности, укрепление позиции Группы как лидирующего производителя металлургического угля.

Все выбывшие компании входили в состав металлургического сегмента. Ниже представлена балансовая стоимость основных классов активов и обязательств выбывших компаний на 31 декабря 2012 года:

	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	2 890
Прочие оборотные активы.....	106 546
Основные средства	1 136
Прочие внеоборотные активы.....	524
Краткосрочные обязательства.....	(155 283)
Долгосрочные обязательства	(12 032)
Чистая задолженность перед другими дочерними предприятиями Группы	(443 118)
Отложенный налог на прибыль.....	-
Итого чистые активы (обязательства).....	<u>(499 337)</u>
Гудвил	-
Неконтрольные доли участия	37 587

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов за три года по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Существенные списания балансовой стоимости чистых активов до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу впоследствии не осуществлялись. Справедливая стоимость чистой задолженности выбывших компаний перед Группой составляла 0 долл. США на дату выбытия.

(с) Новые кредиты

В период после 31 декабря 2012 года значительными новыми кредитами, полученными Группой, были следующие:

В марте 2013 года ООО "Мечел-Транс" заключило с ОАО "Московский Кредитный Банк" договор о предоставлении краткосрочной кредитной линии на общую сумму 55 000 тыс. долл. США со сроком погашения в марте 2014 года. Ставка процента по данному кредиту составляет 8,0% годовых.

В апреле 2013 года ОАО "Мечел" заключило с банком ВТБ дополнительное соглашение на общую сумму 40 млрд руб. (1 282 698 тыс. долл. США по курсу на дату соглашения) со сроком погашения в апреле 2018 года. В соответствии с дополнительным соглашением кредит более не является возобновляемым, состоит из трех траншей и предназначен для рефинансирования существующей задолженности. Проценты по всем траншам начисляются по ставке MosPrime 3М + маржа, размер которой колеблется от 2,65% до 4,95% в зависимости от соотношения чистых заемных средств и показателя EBITDA, рассчитанного на основе консолидированной финансовой отчетности Группы. Погашение задолженности по всем траншам осуществляется шестнадцатью равными ежеквартальными платежами. Гарантами выполнения заемщиком обязательств по данному кредитному договору выступают БЗФ, ЧМК, ООО "Мечел-Транс", ООО "Мечел-Сервис" и Mechel Trading Ltd., а обеспечением является залог 25% плюс 1 акции ОАО "Мечел-Майнинг". В соответствии с ASC 470-10-45-14 Группа переклассифицировала краткосрочные кредиты на общую сумму 823 108 тыс. долл. США в состав долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года на основании данного соглашения о рефинансировании на долгосрочной основе, заключенного с ВТБ в апреле 2013 года.

В апреле 2013 года ООО "Мечел-Транс" заключило с ОАО "Московский Кредитный Банк" договор о предоставлении краткосрочной кредитной линии на общую сумму 33 000 тыс. долл. США со сроком погашения в апреле 2014 года. Ставка процента по данному кредиту составляет 8,0% годовых.

В апреле 2013 года ОАО "Уральская кузница" заключило с Газпромбанком договор на открытие долгосрочной возобновляемой кредитной линии на общую сумму 1,6 млрд руб. (51 811 тыс. долл. США по курсу на дату договора) со сроком погашения в апреле 2016 года. Ставка процента по данному договору составляет 10,2% годовых. Гарантами выполнения заемщиком обязательств по данному кредитному договору выступают ОАО "Мечел", ООО "Мечел-Сервис", ООО "Мечел-Энерго", БМК и ЧМК, а обеспечением является залог 25% плюс 1 акции ОАО "Уральская кузница" и 25% плюс 1 акции ОАО "Ижсталь".

В апреле 2013 года БМК заключил с Газпромбанком договор на открытие долгосрочной возобновляемой кредитной линии на общую сумму 1,7 млрд руб. (55 049 тыс. долл. США по курсу на дату договора) со сроком погашения в апреле 2016 года. Ставка процента по данному договору составляет 10,2% годовых. Гарантами выполнения заемщиком обязательств по данному кредитному договору выступают ОАО "Мечел", ООО "Мечел-Сервис", ООО "Мечел-Энерго", ОАО "Уральская кузница" и ЧМК, а обеспечением является залог 25% плюс 1 акции ОАО "Уральская кузница" и 25% плюс 1 акции ОАО "Ижсталь".