



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2014, 2013 и 2012 отчетные годы

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ ПУБЛИЧНОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (УБЫТКЕ)
ЗА 2014, 2013 И 2012 ОТЧЕТНЫЕ ГОДЫ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА
2014, 2013 И 2012 ОТЧЕТНЫЕ ГОДЫ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА
2014, 2013 И 2012 ОТЧЕТНЫЕ ГОДЫ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 2014 и 2013 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 2014 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.

По нашему мнению, указанная выше финансовая отчетность во всех существенных аспектах дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Группы на 31 декабря 2014 и 2013 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и о движении ее денежных средств за каждый год в течение трехлетнего периода по 31 декабря 2014 года в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Как указано в п. 2 Примечаний к финансовой отчетности, Группа имеет значительную задолженность, которую она не сможет погасить без ее рефинансирования или реструктуризации. Группа также не выполнила некоторые ограничительные условия по основным кредитным договорам с банками, и ее положение будет зависеть от того, удастся ли ей договориться с банками о рефинансировании или реструктуризации своих долговых обязательств. Данные обстоятельства вызывают серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Планы руководства в отношении данных вопросов также описаны в п. 2 Примечаний. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться в результате разрешения указанной неопределенности.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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 2014 года на основании критериев, установленных документом "Внутренний контроль. Комплексный механизм" (за 2013 год), выпущенным Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредуэя, и 28 апреля 2015 года выпустили по ней немодифицированное заключение.

ООО "Эрнст энд Янг"

28 апреля 2015 года

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные балансы

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

	Прим.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	70 800	272 936
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной задолженности в сумме 68 493 тыс. долл. США в 2014 г. и 81 803 тыс. долл. США в 2013 г.	6	330 371	587 999
Задолженность связанных сторон, за вычетом резерва в размере 1 458 296 тыс. долл. США в 2014 г. и 1 623 661 тыс. долл. США в 2013 г.	10	9 303	56 792
Товарно-материальные запасы	7	640 671	1 407 868
Отложенный налог на прибыль	20	91 223	25 092
Оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	4(с)	151 602	25 159
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	8	238 314	439 624
Итого оборотные активы		1 532 284	2 815 470
Долгосрочные инвестиции в связанные стороны	9	6 142	7 604
Прочие долгосрочные инвестиции	9	4 060	14 787
Основные средства, нетто	11	3 944 427	6 726 116
Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто	12	719 951	1 293 470
Прочие внеоборотные активы	13	30 453	127 861
Отложенные налоги на прибыль	20	72 966	5 066
Гудвил	4(е)	403 207	687 763
Внеоборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	4(с)	-	2 156 373
Итого активы		6 713 490	13 834 510
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	14	6 678 549	1 478 154
Кредиторская задолженность и начисленные расходы:			
Задолженность по расчетам с поставщиками товаров и услуг		537 004	929 375
Авансы полученные		81 599	140 919
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства		811 345	343 457
Налоги и социальные отчисления к уплате		215 251	264 861
Непризнанная экономия по налогу на прибыль	20	31 444	78 332
Задолженность перед связанными сторонами	10	15 494	106 943
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	16	3 478	2 001
Отложенные налоги на прибыль	20	7 893	37 775
Краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	4(с)	150 033	57 781
Пенсионные обязательства, текущая часть	17	18 656	18 578
Задолженность по дивидендам		1 843	3 293
Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	18	270 980	122 754
Итого краткосрочные обязательства		8 823 569	3 584 223
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом текущей части	14	166 532	7 513 277
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	16	43 712	50 567
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	17	60 222	104 525
Отложенные налоги на прибыль	20	179 987	506 241
Обязательства по договорам финансовой аренды, за вычетом текущей части	18	2 813	296 875
Задолженность перед связанными сторонами	10	38	21
Долгосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	4(с)	-	673 591
Договорные и потенциальные обязательства	26		
Прочие долгосрочные обязательства		81 288	293 370
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 2014 и 2013 гг.)	19	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 2014 и 2013 гг.)	19	25 314	25 314
Добавочный капитал		834 136	834 118
Накопленный прочий совокупный доход (убыток)		972 381	(47 601)
Непокрытый убыток		(4 763 413)	(427 863)
Капитал, приходящийся на акционеров ОАО "Мечел"		(2 798 075)	517 475
Неконтрольные доли участия	4(f)	153 404	294 345
Итого капитал		(2 644 671)	811 820
Итого обязательства и капитал		6 713 490	13 834 510

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

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		
		2014 г.	2013 г.	2012 г.
Выручка, нетто (в т.ч. по расчетам со связанными сторонами в сумме 112 010 тыс. долл. США, 237 071 тыс. долл. США и 738 317 тыс. долл. США за 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно)	25	6 405 767	8 505 931	10 753 513
Себестоимость реализованной продукции (в т.ч. по расчетам со связанными сторонами в сумме 111 178 тыс. долл. США, 594 421 тыс. долл. США и 844 214 тыс. долл. США за 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно)		<u>(4 031 657)</u>	<u>(5 845 752)</u>	<u>(7 435 537)</u>
Валовая прибыль	25	<u>2 374 110</u>	<u>2 660 179</u>	<u>3 317 976</u>
Коммерческие, сбытовые и операционные расходы:				
Коммерческие и сбытовые расходы		(1 460 641)	(1 720 411)	(1 710 577)
Налоги, кроме налога на прибыль	21	(172 447)	(125 572)	(128 884)
Нарращенные расходы по выбытию активов	16	(4 963)	(4 524)	(3 842)
Убыток от списания основных средств	11	(17 395)	(17 254)	(10 879)
Обесценение гудвила и долгосрочных активов	24	(120 237)	(215 727)	(607 877)
Резерв по задолженности связанных сторон	10	(41 425)	(714 181)	(919 113)
Резерв по сомнительной задолженности		(37 968)	(9 162)	(27 579)
Общехозяйственные, административные и прочие операционные расходы, нетто	22	<u>(392 606)</u>	<u>(510 105)</u>	<u>(506 821)</u>
Итого коммерческие, сбытовые и операционные расходы, нетто		<u>(2 247 682)</u>	<u>(3 316 936)</u>	<u>(3 915 572)</u>
Операционная прибыль (убыток)		<u>126 428</u>	<u>(656 757)</u>	<u>(597 596)</u>
Прочие доходы и (расходы):				
Прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	9	276	3 589	475
Доходы по процентам		2 398	7 330	70 178
Расходы по процентам		(793 228)	(740 601)	(649 760)
(Отрицательная) положительная курсовая разница		(2 396 123)	(164 768)	107 541
Прочие (расходы) доходы, нетто	23	(9 613)	(74 571)	33 103
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		<u>(3 196 290)</u>	<u>(969 021)</u>	<u>(438 463)</u>
Убыток от обычной деятельности до налога на прибыль		<u>(3 069 862)</u>	<u>(1 625 778)</u>	<u>(1 036 059)</u>
Экономия (расход) по налогу на прибыль	20	183 908	(79 092)	(242 601)
Чистый убыток от обычной деятельности		<u>(2 885 954)</u>	<u>(1 704 870)</u>	<u>(1 278 660)</u>
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	4(с)	<u>(1 473 780)</u>	<u>(1 218 097)</u>	<u>(386 225)</u>
Чистый убыток		<u>(4 359 734)</u>	<u>(2 922 967)</u>	<u>(1 664 885)</u>
За вычетом чистого убытка (прибыли), приходящихся на неконтрольные доли участия	4(f)	24 308	(5 047)	317
Чистый убыток, приходящийся на акционеров ОАО "Мечел"		<u>(4 335 426)</u>	<u>(2 928 014)</u>	<u>(1 664 568)</u>
За вычетом дивидендов по привилегированным акциям	19	(124)	(127)	(79 056)
Чистый убыток, приходящийся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел"		<u>(4 335 550)</u>	<u>(2 928 141)</u>	<u>(1 743 624)</u>
Чистый убыток		<u>(4 359 734)</u>	<u>(2 922 967)</u>	<u>(1 664 885)</u>
Корректировки по пересчету валют		923 929	(96 848)	70 893
Перевод корректировок по пересчету валют в связи с выбытием дочерних предприятий		-	340 014	-
Изменение пенсионных обязательств		(21 889)	8 244	(17 778)
Корректировка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		1 293	2 171	(300)
Совокупный убыток		<u>(3 456 401)</u>	<u>(2 669 386)</u>	<u>(1 612 070)</u>
Совокупный убыток (доход), приходящийся на неконтрольные доли участия		<u>140 957</u>	<u>20 704</u>	<u>(22 851)</u>
Совокупный убыток, приходящийся на акционеров ОАО "Мечел"		<u>(3 315 444)</u>	<u>(2 648 682)</u>	<u>(1 634 921)</u>
Базовый и разводненный (убыток) прибыль на акцию:				
Убыток от обычной деятельности на одну акцию	19	(6,86)	(4,11)	(3,32)
Влияние убытка от прекращаемой деятельности на одну акцию	19	(3,56)	(2,92)	(0,87)
Чистый убыток на одну акцию		<u>(10,42)</u>	<u>(7,03)</u>	<u>(4,19)</u>
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	19	416 270 745	416 270 745	416 270 745

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в тыс. долл. США)

	Прим.	За год по 31 декабря		
		2014 г.	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности				
Чистый убыток		(4 359 734)	(2 922 967)	(1 664 885)
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль		1 473 780	1 218 097	386 225
Чистый убыток от обычной деятельности		(2 885 954)	(1 704 870)	(1 278 660)
<u>Корректировки для приведения чистого убытка от обычной деятельности к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:</u>				
Износ основных средств.....		322 747	366 850	363 904
Истощение добывающих активов и амортизация нематериальных активов		47 797	58 432	57 956
Отрицательная (положительная) курсовая разница		2 396 123	164 768	(107 541)
Отложенные налоги на прибыль	20	(354,918)	(29 750)	876
Резерв по сомнительной задолженности		37 968	9 162	27 579
Изменение в резервах под обесценение товарно-материальных запасов	7	5 779	3 414	32 637
Нарощенные расходы по выбытию активов.....	16	4 963	4 524	3 842
Убыток от списания основных средств.....	11	17 395	17 254	10 879
Прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия.....	9	(276)	(3 589)	(475)
Обесценение гудвила и долгосрочных активов	24	120 237	215 727	607 877
Резерв под реструктуризацию задолженности по налогам		31 950	-	-
Резерв по задолженности связанных сторон	10	41 425	714 181	919 113
Проценты по пенсионным обязательствам в неденежной форме.....	17	5 513	9 463	9 682
Убыток (прибыль) от реализации основных средств		1 709	4 907	(4 663)
Прибыль от реализации инвестиций		(14 050)	(2 466)	(2 166)
Изменение обязательств по выбытию активов.....		(1 505)	(7 123)	(4 004)
Прибыль от просроченной кредиторской задолженности	23	(930)	(11 324)	(4 043)
Убыток от выбытия дочерних предприятий	23	-	76 814	-
Прибыль от прощения штрафов и пеней.....	23	(28)	(2 550)	(2 777)
Амортизация комиссии за организацию кредита.....		56 864	51 017	50 211
Прибыль от сокращения обязательств по пенсионным планам ...	17	(1 914)	(3 906)	(1 360)
Затраты на пенсионное обслуживание, амортизация стоимости прошлых услуг и актуарная (прибыль) убыток, прочие расходы	17	(898)	3 853	1 253
Прочее	23	23 051	-	-
<u>Изменения в статьях оборотного капитала, за вычетом влияния приобретения новых дочерних предприятий:</u>				
Дебиторская задолженность.....		53 627	63 113	41 923
Товарно-материальные запасы.....		400 901	486 635	629 652
Задолженность по расчетам с поставщиками товаров и услуг		3 216	114 153	56 355
Авансы полученные		4 530	(9 382)	(56 735)
Начисленные налоги и прочие обязательства.....		516 996	91 113	26 302
Расчеты со связанными сторонами		(58 195)	(481 118)	(224 875)
Прочие оборотные активы.....		21 345	26 281	68 997
Дивиденды полученные		-	-	25 956
Непризнанная экономия по налогу на прибыль		(30 378)	61 230	17 598
Чистое движение операционных денежных потоков по прекращаемой деятельности		(20 463)	39 757	45 303
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности.....		744 627	326 570	1 310 596

продолжение на следующей странице

ОАО "МЕЧЕЛ"

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

	Прим.	За год по 31 декабря		
		2014 г.	2013 г.	2012 г.
<i>продолжение</i>				
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Приобретение ДЭМЗ, за вычетом приобретенных денежных средств		(85 215)	(66 049)	(32 810)
Приобретение Cognog, за вычетом приобретенных денежных средств	4(a)	-	-	(24 172)
Приобретение ООО "Ломпром Ростов", за вычетом приобретенных денежных средств.....	4(b)	-	-	(24)
Приобретение Ванинского порта		-	(662 911)	-
Продажа Ванинского порта.....		-	664 006	-
Авансы, полученные при продаже акций ТЭЦ "Русе"		-	-	2 640
Приобретение других дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств.....		-	894	-
Приобретение торговых и инвестиционных ценных бумаг		(2 160)	-	-
Поступления от реализации инвестиций в аффилированные стороны.....		-	-	2 998
Поступления от реализации ценных бумаг		15 855	1 111	-
Кредиты выданные и прочие инвестиции.....		(983)	(1 524)	(4 447)
Поступления от продажи ТЭЦ "Русе", за вычетом выбывших денежных средств.....		2 152	27 506	-
Поступления от продажи Invicta, за вычетом выбывших денежных средств.....		690	-	-
Поступления от продажи ООО "ТФЗ", ТОО "Восход-Oriel", ТОО "Восход-Хром", ТОО "Восход Трейдинг", за вычетом выбывших денежных средств.....		15 096	414 197	-
Денежные средства прочих выбывших дочерних предприятий, за вычетом поступлений от продажи.....		-	(731)	-
Поступления по кредитам выданным.....		1 860	7 328	217 786
Поступления от реализации основных средств.....		24 191	15 170	22 872
Приобретение лицензий на добычу полезных ископаемых и прочие соответствующие выплаты		-	(2 238)	(6 079)
Приобретение основных средств.....		(443 668)	(550 188)	(943 963)
Чистое движение инвестиционных денежных потоков по прекращаемой деятельности		(114)	(26 160)	(73 938)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности.....		(472 296)	(179 589)	(839 137)
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Получение кредитов и займов		1 815 966	2 958 658	3 934 642
Погашение кредитов и займов		(2 185 343)	(2 935 382)	(4 191 946)
Дивиденды выплаченные		(112)	(222)	(186 443)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(136)	(7 496)	(29 054)
Приобретение неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях.....	4(f)	(40 043)	(45 536)	(632)
Погашение обязательств по договорам финансовой аренды		(44 312)	(138 225)	(121 207)
Поступления от продажи с обратной арендой		18 210	74 340	3 143
Чистое движение финансовых денежных потоков по прекращаемой деятельности		(2 719)	(68 208)	(200 509)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности.....		(438 489)	(162 071)	(792 006)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(35 965)	(5 328)	(27 875)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов.....		(202 123)	(20 418)	(348 422)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	274 539	294 957	643 379
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода.....	5	72 416	274 539	294 957
Дополнительная информация о движении денежных средств				
Проценты выплаченные, за вычетом капитализации.....		453 190	642 546	548 858
Налог на прибыль уплаченный.....		58 739	57 741	212 962
Неденежные операции				
Приобретение оборудования по договорам финансовой аренды		67 462	53 163	131 846

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные отчеты об изменениях в капитале
(в тыс. долл. США, за исключением данных по акциям)

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход (убыток)	Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	Капитал, приходящий на акционеров ОАО "Мечел"	Неконтрольные доли участия	Итого капитал	
	Прим.	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций							Сумма
На 31 декабря 2011 г.		416 270 745	133 507	83 254 149	25 314	845 994	(356 580)	4 345 754	4 993 989	371 337	5 365 326
Чистый убыток		-	-	-	-	-	-	(1 664 568)	(1 664 568)	(317)	(1 664 885)
Объявленные дивиденды к выплате акционерам ОАО "Мечел"	19	-	-	-	-	-	-	(180 908)	(180 908)	-	(180 908)
Объявленные дивиденды к выплате держателям неконтрольных долей участия		-	-	-	-	-	-	-	-	(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	4(f)	-	-	-	-	-	(17 778)	-	(17 778)	-	(17 778)
Приобретение неконтрольных долей и эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях в рамках Группы		-	-	-	-	(779)	-	-	(779)	201	(578)
На 31 декабря 2012 г.		416 270 745	133 507	83 254 149	25 314	845 215	(326 933)	2 500 278	3 177 381	362 276	3 539 657
Чистый (убыток) прибыль		-	-	-	-	-	-	(2 928 014)	(2 928 014)	5 047	(2 922 967)
Объявленные дивиденды к выплате акционерам ОАО "Мечел"	19	-	-	-	-	-	-	(127)	(127)	-	(127)
Объявленные дивиденды к выплате держателям неконтрольных долей участия		-	-	-	-	-	-	-	-	(8 876)	(8 876)
Выбытие дочерних предприятий		-	-	-	-	-	-	-	-	37 729	37 729
Перевод корректировок по пересчету валют в связи с выбытием дочерних предприятий		-	-	-	-	-	340 014	-	340 014	-	340 014
Кумулятивные корректировки по пересчету иностранных валют		-	-	-	-	-	(71 097)	-	(71 097)	(25 751)	(96 848)
Корректировка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	-	-	2 171	-	2 171	-	2 171
Изменение пенсионных обязательств		-	-	-	-	-	8 244	-	8 244	-	8 244
Приобретение неконтрольных долей и эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях в рамках Группы		-	-	-	-	(11 097)	-	-	(11 097)	(76 080)	(87 177)
На 31 декабря 2013 г.		416 270 745	133 507	83 254 149	25 314	834 118	(47 601)	(427 863)	517 475	294 345	811 820
Чистый убыток		-	-	-	-	-	-	(4 335 426)	(4 335 426)	(24 308)	(4 359 734)
Объявленные дивиденды к выплате акционерам ОАО "Мечел"	19	-	-	-	-	-	-	(124)	(124)	-	(124)
Объявленные дивиденды к выплате держателям неконтрольных долей участия		-	-	-	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Кумулятивные корректировки по пересчету иностранных валют		-	-	-	-	-	1 040 578	-	1 040 578	(116 649)	923 929
Корректировка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	-	-	1 293	-	1 293	-	1 293
Изменение пенсионных обязательств		-	-	-	-	-	(21 889)	-	(21 889)	-	(21 889)
Продажа акций дочерних предприятий держателям неконтрольных долей участия	4(f)	-	-	-	-	18	-	-	18	66	84
На 31 декабря 2014 г.		416 270 745	133 507	83 254 149	25 314	834 136	972 381	(4 763 413)	(2 798 075)	153 404	(2 644 671)

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 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,		
				2014 г.	2013 г.	2012 г.
Mechel International Holdings GmBH (MHN) ¹ ..	Швейцария	Холдинг, торговля	01.07.1995 г.	100,0%	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" ²	Россия	Добыча угля	21.01.1999 г.	64,3% ²	74,7%	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 "Вяртсильский 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%	91,5%	91,5%
Mechel Targoviste S.A. ³	Румыния	Металлургия	28.08.2002 г.	–	–	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.	90,0%	90,0%	85,6%
Mechel Campia Turzii S.A. ³	Румыния	Металлургия	20.06.2003 г.	–	–	86,6%
Mechel Nemunas (MN)	Литва	Металлургия	15.10.2003 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ООО "Мечел-Энерго"	Россия	Торговля энергоресурсами	03.02.2004 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО "Торговый порт Посьет"	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%	90,0%	90,0%
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%
ОАО "Кузбассэнерго-сбыт" (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) ³	Румыния	Металлургия	08.04.2008 г.	–	–	100,0%
Oriel Resources Ltd. (Oriel)	Великобритания	Холдинговая компания	17.04.2008 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ЗАО "Тихвинский ферросплавный завод" (ТФЗ) ⁴	Россия	Производство феррохрома	17.04.2008 г.	–	–	100,0%
Горно-обогатительный комбинат "Восход" ⁵ ..	Казахстан	Добыча хромовой руды	17.04.2008 г.	–	–	100,0%
ОАО "Мечел-Майнинг" ⁶	Россия	Холдинговая компания	18.04.2008 г.	100% ⁶	100% ⁶	98,69%
HBL Holding GmbH (HBL)	Германия	Торговля	26.09.2008 г.	100,0%	100,0%	100,0%
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. ³	Румыния	Металлургия	25.02.2010 г.	–	–	90,9%
Ramateks	Турция	Торговля	18.06.2010 г.	100,0%	100,0%	100,0%
АО "Топлофикация-Русе" (ТЭЦ "Русе") ⁷	Болгария	Выработка электроэнергии	09.12.2010 г.	–	–	100,0%
"Торговый дом Мечел-Майнинг" ⁸	Россия	Торговля	19.05.2011 г.	–	100,0%	100,0%

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 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,		
				2014 г.	2013 г.	2012 г.
Invicta Merchant Bar ⁹	Великобритания	Металлургия	22.08.2011 г.	–	–	100,0%
Донецкий электрометаллургический завод (ДЭМЗ)	Украина	Металлургия	22.12.2011 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Cognor Stahlhandel GmbH (Cognor)	Австрия	Торговля Заготовка и переработка	25.09.2012 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ООО "Ломпром Ростов" ¹⁰	Россия	металлолома	22.11.2012 г.	–	–	100,0%
ООО "Эльгауголь" ¹¹	Россия	Добыча угля	14.08.2013 г.	99,9% ¹¹	100,0%	–

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

¹ Ранее – Mechel Trading AG (MT). Переименовано 20 декабря 2005 года.

² Доля голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2014 года указана с учетом дивидендов, выплаченных держателям привилегированных акций (до выплаты дивидендов доля Группы составляла 74,7%).

³ Mechel Targoviste S.A., Mechel Campia Turzii S.A., Ductil Steel S.A. и Laminorul S.A. были проданы 15 февраля 2013 года.

⁴ ЗАО "Тихвинский ферросплавный завод" был продан 27 декабря 2013 года.

⁵ Горно-обогатительный комбинат "Восход", в состав которого входят ТОО "Восход Oriel", ТОО "Восход Хром" и ТОО "Восход Трейдинг", был продан 27 декабря 2013 года.

⁶ Доля голосующих акций ОАО "Мечел-Майнинг" составляет 99,999995% по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

⁷ АО "Топлофикация-Русе" было продано 5 июля 2013 года.

⁸ "Торговый дом Мечел-Майнинг" был ликвидирован 20 октября 2014 года.

⁹ Invicta Merchant Bar было продано 18 июля 2013 года.

¹⁰ ООО "Ломпром Ростов" было продано 17 июля 2013 года.

¹¹ ООО "Эльгауголь" было зарегистрировано 14 августа 2013 года. Доля в уставном капитале ООО "Эльгауголь" по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 99,993%.

(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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(d) Область деятельности

Группа осуществляет деятельность в трех сегментах: металлургическом (в т.ч. производство стали и метизов), добывающем (в т.ч. добыча угля, железной руды и производство кокса) 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. Как указано в п. 2 Примечаний, руководство считает, что Группа привлечет необходимый объем финансирования.

2. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Текущая экономическая ситуация и условия деятельности в основных для Группы сегментах рынка являются источником неопределенности относительно уровня спроса на продукцию Группы, цен на основные полезные ископаемые и продукты, добываемые и производимые Группой, и доступности финансирования.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не удовлетворяла некоторым финансовым и нефинансовым ограничительным условиям, предусмотренным кредитными договорами, заключенными Группой, задолженность по которым составляет 6 378 459 тыс. долл. США. Также Группа допустила просрочки платежей по телу долга и процентам в адрес различных кредиторов и лизингодателей. На дату выпуска финансовой отчетности данные нарушения представляют собой случай неисполнения обязательств, поэтому кредиторы могут потребовать досрочного погашения значительной части долгосрочной задолженности Группы. По состоянию на 31 декабря 2014 года один из кредиторов Группы потребовал досрочного погашения задолженности по соответствующим кредитным договорам. В феврале 2015 года один из лизингодателей Группы потребовал досрочного погашения задолженности по соответствующим договорам финансовой аренды. На дату выпуска финансовой отчетности другие кредиторы не обращались с требованием о досрочном погашении задолженности, но они вправе предъявить такое требование. По состоянию на 31 декабря 2014 года, сумма кредитов, подлежащих погашению в течение 2015 года, составляла 6 678 549 тыс. долл. США. Эта сумма включает долгосрочную задолженность в размере 4 297 512 тыс. долл. США, отнесенную по состоянию на указанную дату к категории краткосрочных обязательств по причине нарушения ограничительных условий. Группа не обладает ресурсами, которые позволили бы ей незамедлительно выполнить требования о досрочном погашении задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма обязательств Группы превышала общую сумму ее активов на 2 644 671 тыс. долл. США.

Помимо достижения договоренности о продлении срока погашения, о которой говорилось выше, Группа ведет переговоры с кредиторами о рефинансировании и изменении условий по полученным кредитам с целью переноса сроков погашения на период после 31 декабря 2015 года и увязки графика обслуживания долга с прогнозируемыми денежными потоками Группы в 2015 году и

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

последующих периодах. Руководство считает, что, в соответствии с договоренностями, достигнутыми на сегодняшний день, Группа сможет благополучно рефинансировать или реструктурировать свою краткосрочную задолженность.

Кроме того, Группа включена в список стратегических предприятий Российской Федерации, имеющих право на получение финансовой поддержки со стороны государства в текущей экономической ситуации. Тем не менее, пока не ясно, на какой объем поддержки со стороны государства может рассчитывать Группа, и будет ли такая поддержка оказана.

Руководство пришло к заключению, что неопределенность относительно рефинансирования и реструктуризации непогашенной задолженности Группы, о которой говорилось выше, является существенным фактором, вызывающим серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Руководство считает, что реализация намеченных планов, упомянутых в настоящем Примечании, позволит Группе привлечь финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с возмещением и классификацией отраженных в ней сумм активов или с суммами и классификацией обязательств, либо каких-либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) 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"). Иностранные 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 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 в 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, которое 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.

(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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

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 о 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.

(е) Неконтрольная доля участия

Неконтрольные доли участия в чистых активах и чистых результатах деятельности консолидируемых дочерних предприятий отражены по строкам "Неконтрольные доли участия" и "Чистый убыток (прибыль), приходящиеся на неконтрольные доли участия" в прилагаемых консолидированных балансах и отчетах о прибылях и убытках и о 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.

(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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(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.

(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 дополнительных минеральных ресурсов и переводом их в статус запасов в рамках проектов на этапе разработки и добычи полезных ископаемых. 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.

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(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 (п. 3(k) Примечаний) или расчетных сроков использования месторождений применительно к добывающим активам, лицензии на использование которых были получены после этой даты. 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 законченного строительством или установленных объектов к использованию по назначению.

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 2014, 2013 и 2012 годов мы отнесли на расходы затраты на ремонт и техническое обслуживание в размере 38 743 тыс. долл. США, 66 025 тыс. долл. США и 77 644 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 о совокупном доходе (убытке).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Износ рассчитывается исходя из следующих сроков полезного использования активов:

<u>Категория основных средств</u>	<u>Расчетные сроки полезного использования, лет</u>
Здания и сооружения	5-85
Производственные машины и оборудование	2-30
Передаточные устройства	3-30
Транспортное оборудование и транспортные средства	2-25
Инвентарь, мебель, приспособления и т.д.	2-15

(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.

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.

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 приблизительно 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.

(л) 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 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 долгосрочных 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 долгосрочных 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 долгосрочных 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, долгосрочные 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 разрезов и шахт, которые находятся в собственности или под управлением УК ЮК, так как их операции взаимосвязаны и формируют единый производственный процесс.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 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 долгосрочные 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 2014 года разбивка объектов учета Группы по сегментам с распределением гудвила для целей тестирования была представлена следующим образом: производство стали – 2, горнодобывающая промышленность – 4 и энергетика – 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, например, существенное снижение цен реализации, объемов добычи или рентабельности. 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 как сумма, 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 непризнанные до этого в учете 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.

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

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 долгосрочных активов не оказывает влияния на движение денежных средств, отраженное в отчетности, в результате такого обесценения возникают немонетарные убытки 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.

(о) 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 3(п). 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.

(р) 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.

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

наименьшее из значений. Данная сумма списания учитывается в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о 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, погашение 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 по операциям в России и Западной Европе составляет 30 дней. Кроме того, продолжительность погашения дебиторской задолженности клиентов из числа связанных сторон Группы составляет от 2 дней до 5 лет. 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.

(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 2012 году общая ставка по социальным отчислениям составила 30%: взносы в Пенсионный фонд РФ – 22% от годовой заработной платы каждого работника, взносы в Фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%, и взносы в Фонд социального страхования – 2,9%. Данные ставки

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

применялись к валовой годовой заработной плате в размере до 512 000 руб. (около 16,9 тыс. долл. США). С суммы, превышающей это значение, в Пенсионный фонд дополнительно взималось еще 10%.

В 2013 году ставки по социальным отчислениям остались на уровне 2012 года. Данные ставки применялись к валовой годовой заработной плате в размере до 568 000 руб. (около 17,8 тыс. долл. США). С суммы, превышающей это значение, в Пенсионный фонд дополнительно взималось еще 10%.

В 2014 году ставки по социальным отчислениям остались на уровне 2013 года. Данные ставки применялись к валовой годовой заработной плате в размере до 624 000 руб. (около 16,2 тыс. долл. США). С суммы, превышающей это значение, в Пенсионный фонд дополнительно взималось еще 10%.

Отчисления в Пенсионный фонд РФ за 2014, 2013 и 2012 отчетные годы составили 159 954 тыс. долл. США, 192 820 тыс. долл. США и 176 912 тыс. долл. США соответственно.

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.

В отношении нефондируемых пенсионных планов Группа признает пенсионное обязательство на сумму, равную сумме прогнозного пенсионного обязательства. В отношении фондируемых пенсионных планов Группа осуществляет зачет справедливой стоимости активов плана против суммы прогнозных пенсионных обязательств и отражает чистую сумму пенсионного обязательства. Рыночная стоимость активов плана оценивается на каждую отчетную дату.

Американские дочерние предприятия Группы приняли ASC 715 "Выплата компенсаций – пенсионное обеспечение" (ASC 715), опубликованный ССФУ, 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 дату, 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 (п. 17 Примечаний).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(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 также 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.

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 (п. 25 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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

окончания каждого месяца.

(u) Затраты на рекламу

Затраты на рекламу относятся на расходы по факту. В 2014, 2013 и 2012 отчетных годах затраты на рекламу являлись незначительными.

(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 2014, 2013 и 2012 отчетных годах эти затраты составили соответственно 928 070 тыс. долл. США, 1 116 959 тыс. долл. США и 1 140 850 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 2014 и 2013 годов Группа отразила начисления по неотраженной экономии по налогу на прибыль в сумме 31 444 тыс. долл. США и 78 332 тыс. долл. США, включая проценты и штрафы в сумме 2 656 тыс. долл. США и 13 789 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.

(x) 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 2014, 2013 и 2012 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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

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 2014 и 2013 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 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Кумулятивные корректировки по пересчету иностранных валют	971 794	(68 784)	(337 701)
Нереализованные убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	(16)	(1 309)	(3 480)
Корректировки пенсий, за вычетом соответствующей суммы налога на прибыль (в 2014 г.: 8 228 тыс. долл. США, в 2013 г.: 6 718 тыс. долл. США и в 2012 г.: 7 918 тыс. долл. США).....	603	22 492	14 248
Итого накопленный прочий совокупный доход (убыток)	972 381	(47 601)	(326 933)

(y) 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 2014, 2013 и 2012 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 тремя бизнес-сегментами:

- **Металлургический сегмент**, включающий в себя производство и реализацию полуфабрикатов металлургической продукции, проката из углеродистой и специальной стали, листового проката из углеродистой и нержавеющей стали, продукции глубокого передела, включая кованные и штампованные изделия, метизы и ферросилиций;
- **Добывающий сегмент**, который включает в себя добычу и реализацию угля (коксуемого и энергетического) и промпродукта, продукции коксохимического производства и химикатов, железной руды, обеспечивает поставки сырья для металлургического и энергетического сегментов, а также осуществляет реализацию значительных объемов сырья третьим лицам;
- **Энергетический сегмент**, который включает в себя выработку и реализацию электрической и тепловой энергии, снабжает электроэнергией и тепловой энергией металлургический и добывающий сегменты, а также осуществляет частичную реализацию электроэнергии и тепловой энергии третьим лицам.

(aa) Финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

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. 15 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 (п. 9 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 о 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.

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).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

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 2014, 2013 и 2012 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 прибылей и убытков.

Валютный своп, заключенный с ВТБ Банком (Австрия), подразумевает 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 2014 году убыток в размере 89 446 тыс. долл. США, возникший в результате изменения справедливой стоимости свопа и расторжения соглашения о свопе, был включен в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке). В 2013 и 2012 годах прибыль в размере 1 791 тыс. долл. США и 6 527 тыс. долл. США соответственно, возникшая в результате изменения справедливой стоимости валютного свопа, включена в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке). 29 декабря 2014 года соглашение о свопе, заключенное с ВТБ Банком (Австрия), было расторгнуто. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма задолженности ВТБ Банку (Австрия) в размере 101 912 тыс. долл. США была включена в состав статьи консолидированного баланса "Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства". В 2015 году между Группой и ВТБ Банком (Австрия) началось судебное разбирательство (п. 26 (d) Примечаний).

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 2014 году убыток в размере 254 235 тыс. долл. США, возникший в результате исполнения производных инструментов, был включен в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке). В 2013 и 2012 годах прибыль в размере 20 682 тыс. долл. США и 20 276 тыс. долл. США соответственно, возникшая в результате изменения справедливой стоимости опциона, была включена

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке). В декабре 2014 года заемные средства Группы в сумме 20,9 млрд. руб. были конвертированы в доллары США в сумме 677 981 тыс. долл. США в связи с исполнением валютных опционов, заключенных со Сбербанком (см. п. 15 Примечаний). В 2015 году между Группой и Сбербанком началось судебное разбирательство в связи с данной конвертацией (п. 26 (d) Примечаний).

(е) Инвестиции

Группа отражает все свои инвестиции в долговые и долевого инструменты согласно ASC 320, "Инвестиции – Долговые и долевого ценные бумаги" (ASC 320), принятого ССФУ. При приобретении Группа относит долговые и долевого 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 долевого 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 долевого 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(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.

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

Валюта	На 28 апреля 2015 г.	Курсы на конец года*			Средние обменные курсы*		
		2014 г.	2013 г.	2012 г.	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Российский рубль.....	51,47	56,26	32,73	30,37	38,42	31,85	31,09
Евро.....	0,92	0,82	0,73	0,76	0,75	0,75	0,78
Румынский лей.....	4,06	3,69	3,26	3,36	3,35	3,33	3,47
Казахстанский тенге.....	185,80	182,35	153,61	150,74	179,12	152,14	149,11
Болгарский лев.....	1,81	1,61	1,42	1,48	1,47	1,47	1,52
Турецкая лира.....	2,70	2,32	2,14	1,79	2,19	1,90	1,80
Украинская гривна.....	22,53	15,77	7,99	7,99	11,91	7,99	7,99

(*) 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 и румынских леях.

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 или группа компонентов 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 долгосрочных активов (при продаже, выводе из эксплуатации или распределении между собственниками). Сюда включаются группы выбывающих активов, удовлетворяющие критериям учета в составе прекращаемой деятельности в соответствии с ASC 205. Группа долгосрочных 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:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

- 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.

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 до чрезвычайных расходов и доходов (если применимо).

В соответствии с поправками к ASC 205: ASU 2014-08 "Представление финансовой отчетности и основные средства" (ASU 2014-08), прекращаемая деятельность может включать в себя компонент или группу компонентов предприятия, а также бизнес или некоммерческую деятельность. Поправки к ASC 205 применимы к публичным компаниям в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 15 декабря 2014 года, и промежуточных отчетных периодов в рамках указанных годовых периодов. Выбытие компонента или группы компонентов предприятия включается в состав прекращаемой деятельности, если такое выбытие представляет собой стратегическое изменение, которое оказывает (или окажет) значимый эффект на операции организации и ее финансовые результаты при наступлении одного из нижеследующих событий:

- a. Компонент или группа компонентов предприятия классифицируются в качестве предназначенных для продажи и удовлетворяют критериям, изложенным в п. 205-20-45-1E (одобрение продажи со стороны руководства, готовность к немедленной продаже в текущем состоянии, реализация программы активных действий по поиску покупателя, установление цены и т.д.).
- b. Компонент или группа компонентов предприятия выбывают путем продажи.
- c. Компонент или группа компонентов предприятия выбывают путем, отличным от продажи, в соответствии с п. 360-10-45-15 (например, путем ликвидации или передачи собственникам в ходе процедуры разукрупнения бизнеса).

В настоящий момент Группа определяет подходящий метод применения ASU 2014-08 и оценивает его влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(hh) Недавно сформулированные положения по бухгалтерскому учету

Выручка по договорам с клиентами

В мае 2014 года ССФУ выпустил стандарт ASU 2014-09 "Выручка по договорам с клиентами" (ASU 2014-09), который заменит собой большинство существующих руководств по признанию выручки. Суть данного обновления состоит в том, что предприятие должно признавать выручку от передачи товаров или услуг в сумме, равной той, которую оно ожидает получить за данные товары или услуги. Поправки требуют раскрытия дополнительной информации о характере, сумме, сроках и неопределенности в отношении получения выручки и денежных потоков по договорам с клиентами, включая существенные суждения и изменения в них.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

ASU 2014-09 предлагает альтернативные методы ретроспективного применения и вступает в действие в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2016 года. Досрочное применение не допускается.

В настоящий момент Группа определяет подходящий метод применения ASU 2014-09 и оценивает его влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Сделки репо с расчетом на дату погашения, сделки репо с одновременной передачей финансового актива и раскрытие информации о сделках, аналогичных репо

В июне 2014 года ССФУ выпустил ASU 2014-11 "Передача и обслуживание финансовых активов (раздел 860): сделки репо с расчетом на дату погашения, сделки репо с одновременной передачей финансового актива и раскрытие информации о сделках репо".

Данные поправки приводят учет сделок репо с расчетом на дату погашения и сделок репо с одновременной передачей финансового актива в соответствие с порядком учета других стандартных соглашений репо. В соответствии с поправками, сделки репо с расчетом на дату погашения более не учитываются как сделки продажи. Кроме того, поправки отменяют правила, по которым передача финансового актива с одновременным заключением сделки репо, также предполагающей одновременную передачу финансового актива, могла учитываться как форвардное соглашение. Помимо этого, ASU 2014-11 требует дополнительно раскрывать информацию о сделках, экономически аналогичных сделкам репо, по которым передающая сторона сохраняет за собой практически все права на экономическую отдачу от переданных финансовых активов на протяжении всего срока сделки. Также дополнительно требуется раскрытие информации о характере залогового обеспечения, предоставленного по сделкам репо, и об аналогичных сделках, учитываемых как обеспеченные кредиты и займы.

ASU 2014-11 действует в отношении первого промежуточного или годового отчетного периода, начинающегося после 15 декабря 2014 года. Вместе с тем, информация о сделках, учитываемых как обеспеченные кредиты и займы, в обязательном порядке должна раскрываться за годовые периоды, начинающиеся после 15 декабря 2014 года, и промежуточные периоды, начинающиеся после 15 марта 2015 года. Досрочное применение не допускается.

Предполагается, что применение ASU 2014-11 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Раскрытие информации о неопределенности в отношении способности организации продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия

В августе 2014 года ССФУ выпустил ASU 2014-15 "Представление в финансовой отчетности допущения о непрерывности деятельности (раздел 205-40): раскрытие информации о неопределенности в отношении способности организации продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия" (ASU 2014-15). В соответствии с ASU 2014-15, при подготовке финансовой отчетности за каждый годовой и промежуточный отчетные периоды руководство должно оценивать наличие условий или событий, которые в совокупности могут вызвать серьезные сомнения в способности организации функционировать непрерывно в течение года после выпуска финансовой отчетности (или, если применимо, в течение года после даты, на которую финансовая отчетность стала доступна для выпуска), и раскрывать соответствующую информацию.

ASU 2014-15 действует в отношении годового отчетного периода, заканчивающегося после 15 декабря 2016 года, и в отношении последующих годовых и промежуточных отчетных периодов.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Допускается досрочное применение.

В настоящий момент Группа определяет подходящий метод применения ASU 2014-15 и оценивает его влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Учет по методу приобретающей стороны (pushdown accounting)

В ноябре 2014 года ССФУ выпустил ASU 2014-17 «Объединение бизнеса. Учет по методу приобретающей стороны» (ASU 2014-17). В соответствии с изменениями, вносимыми ASU 2014-17, при наступлении события, дающего покупателю контроль над приобретаемой компанией, последняя получает возможность применять в своей отдельной финансовой отчетности учет приобретающей стороны (так называемый «pushdown accounting»). ASU 2014-17 действует с 18 ноября 2014 года.

Предполагается, что применение ASU 2014-17 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Исключение из учета экстраординарных статей

В январе 2015 года ССФУ выпустил ASU 2015-01 "Отчет о прибылях и убытках. Экстраординарные статьи и статьи необычного характера (подраздел 225-20): упрощение представления отчета о прибылях и убытках за счет исключения понятия экстраординарных статей". В соответствии с новым руководством, экстраординарные статьи (за вычетом налогов) и соответствующая прибыль на акцию более не должны представляться отдельно. Однако новый стандарт не затрагивает требование о раскрытии информации о нестандартных по природе или редких доходах и расходах, если они являются существенными.

ASU 2015-01 применяется в отношении отчетных годов, начинающихся после 15 декабря 2015 года, и промежуточных отчетных периодов в рамках вышеуказанных годовых периодов. Допускается перспективное применение. Также допускается ретроспективное применение в отношении всех предыдущих периодов, представленных в финансовой отчетности. Допускается досрочное применение стандарта при условии, что он будет применяться с начала финансового года, в котором компания начнет его применять.

Ожидается, что применение ASU 2015-01 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Анализ консолидации

В феврале 2015 года ССФУ выпустил ASU 2015-02 "Консолидация (раздел 810): изменения в порядке проведения анализа консолидации". Вводимые поправки затрагивают компании, готовящие отчетность, которые проводят оценку на предмет необходимости консолидации определенных предприятий.

ASU 2015-02 упрощает учет консолидации за счет сокращения числа моделей консолидации с четырех до двух. Кроме того, новый стандарт упрощает выпускаемую ССФУ "Кодификацию стандартов бухгалтерского учета" и вносит улучшения в текущее руководство, заключающиеся в следующем: (i) уделяется особое внимание вопросу риска убытков при определении контрольной доли финансового участия; (ii) в ряде случаев нет необходимости использовать руководство по операциям со связанными сторонами при определении контрольной доли финансового участия в предприятии с переменным участием; и (iii) новая версия стандарта изменяет требования к консолидации для публичных и непубличных компаний, работающих в отраслях, в которых партнерства с ограниченной ответственностью и предприятия с переменным участием являются

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

стандартной формой организации деятельности.

ASU 2015-02 применим к публичным компаниям в отношении отчетных годов (и промежуточных отчетных периодов в рамках вышеуказанных годовых периодов), начинающихся после 15 декабря 2015 года. Допускается досрочное применение, в т.ч. в промежуточном отчетном периоде. В настоящее время Группа оценивает влияние применения ASU 2015-02 на консолидированную финансовую отчетность.

Затраты на привлечение долга

В апреле 2015 года ССФУ выпустил ASU 2015-03 "Упрощение представления затрат на привлечение долга" (ASU 2015-03), в соответствии с которым затраты на привлечение долга, связанные с признанным долговым обязательством, должны признаваться в балансе как прямой вычет из балансовой стоимости такого долгового обязательства - аналогично методу учета, применяемому в отношении дисконта по долговым обязательствам.

ASU 2015-03 действует ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2015 года, включая промежуточные отчетные периоды в течение указанных отчетных периодов.

В настоящий момент Группа определяет подходящий метод применения ASU 2015-03 и оценивает его влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(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 о совокупном доходе (убытке) и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

4. ИНВЕСТИЦИИ И ОПЕРАЦИИ ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ

В период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2014 года Группа осуществила следующие операции приобретения и выбытия.

(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. 10 (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:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	На 25 сентября 2012 г.
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 неконтрольной доли участия	(54)
Гудвил	61 949
Итого инвестиции	29 056

Гудвил в размере 61 949 тыс. долл. США, возникший в результате приобретения Группой компании Cognog, представлял собой ожидаемые выгоды от синергетического эффекта, связанного с расширением торговой деятельности и укреплением положения Группы на европейском рынке. По итогам анализа гудвила на предмет обесценения был признан убыток от обесценения за год по 31 декабря 2012 года в размере 62 118 тыс. долл. США.

(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. 10 (а) Примечаний). Данное приобретение соответствует программе Группы по сокращению расходов на производство металлопродукции, в особенности, расходов на плавильное производство. ООО "Ломпром Ростов", впоследствии переименованное в ООО "Мечел Втормет Ростов", включено 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. Ниже приведены краткие сведения о первоначальной стоимости чистых активов, приобретенных на дату установления контроля:

	На 22 ноября 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	76
Прочие оборотные активы	4 758
Основные средства	22 970
Прочие внеоборотные активы	2
Краткосрочные обязательства	(18 404)
Долгосрочные обязательства	(22 416)
Отложенный налог на прибыль	(37)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	(13 051)
Гудвил	13 151
Итого инвестиции	100

Гудвил в размере 13 151 тыс. долл. США, возникший в результате приобретения Группой ООО "Ломпром Ростов", представлял собой ожидаемые выгоды от синергетического эффекта, связанного со снижением себестоимости производства благодаря использованию металлолома для легирования металлов на дочерних предприятиях Группы. Результаты ООО "Ломпром Ростов" включены в состав металлургического сегмента Группы.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(с) Прекращаемая деятельность

ДЭМЗ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа классифицировала ДЭМЗ как активы и обязательства, предназначенные для продажи (активы и обязательства в рамках прекращаемой деятельности), и исключила его результаты из обычной деятельности, а также включила его в состав прекращаемой деятельности за год по 31 декабря 2013 года и предшествующие периоды.

Из-за неопределенной экономической и политической ситуации в Украине переговоры о продаже ДЭМЗ были приостановлены. В результате Группа переклассифицировала ДЭМЗ в состав обычной деятельности и исключила его результаты из прекращаемой деятельности по состоянию на 31 декабря 2014 года. После классификации ДЭМЗ в составе обычной деятельности была определена справедливая стоимость чистых активов (оценка по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости).

По результатам анализа долгосрочных активов на предмет обесценения, проведенного Группой, был отражен убыток от обесценения долгосрочных активов ДЭМЗ в размере 18 020 тыс. долл. США, 177 417 тыс. долл. США и 0 долл. США и убыток от обесценения гудвила ДЭМЗ в размере 0 долл. США, 0 долл. США и 205 522 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно.

Балансовая стоимость товарно-материальных запасов в размере 9 228 тыс. долл. США была списана и по состоянию на 31 декабря 2014 года составляла 0 долл. США. Группа также признала резерв в размере 28 306 тыс. долл. США в отношении переплаты по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2014 года из-за низкой вероятности возврата соответствующих сумм.

Результаты ДЭМЗ, переклассифицированные из состава прекращаемой деятельности в состав обычной деятельности, за год по 31 декабря 2014 года и за предыдущие периоды представлены ниже:

	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Выручка.....	23 040	94 617	363 055
Себестоимость реализованной продукции.....	(27 235)	(97 431)	(374 402)
Обесценение активов.....	(18 020)	(177 417)	(205 522)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	(13 436)	(34 242)	(38 879)
Доходы и расходы по процентам, нетто.....	(971)	(2 446)	(3 269)
(Отрицательная) положительная курсовая разница....	(57 060)	2 020	677
Прочие (расходы) и доходы, нетто.....	(152)	9 704	129
Убыток от обычной деятельности, до налога на прибыль.....	(93 834)	(205 195)	(258 211)
(Расход) экономия по налогу на прибыль.....	(28 367)	28 944	4 920
Чистый убыток от обычной деятельности.....	(122 201)	(176 251)	(253 291)

АО "Топлофикация-Русе"

13 декабря 2012 года Группа заключила с третьим лицом соглашение о продаже 100% долей участия ТЭЦ "Русе" за вознаграждение в размере 37 757 тыс. долл. США. Передача долей участия была завершена 5 июля 2013 года. Выбытие ТЭЦ "Русе" соответствует пересмотренной стратегии Группы, направленной на реструктуризацию ее активов и развитие ключевых видов деятельности.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Дебиторская задолженность по договору купли-продажи и внутригрупповая дебиторская задолженность по поставкам угля, существовавшая на дату выбытия, были обеспечены залогом акций ТЭЦ "Русе" и дебиторской задолженностью ТЭЦ "Русе" за проданную электроэнергию в адрес Группы. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов дебиторская задолженность (причитающаяся Группе) составила 14 753 тыс. долл. США и 16 920 тыс. долл. США соответственно. Резерв по сомнительной задолженности в размере 14 753 тыс. долл. США был отражен по состоянию на 31 декабря 2014 года в отношении дебиторской задолженности по поставкам угля. Данный резерв был включен в состав прекращаемой деятельности. Внутригрупповые продажи ТЭЦ "Русе", включенные в выручку от обычной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 0 долл. США, 9 449 тыс. долл. США и 35 248 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа классифицировала ТЭЦ "Русе" как активы и обязательства, предназначенные для продажи (активы и обязательства в рамках прекращаемой деятельности) и исключила ее результаты из обычной деятельности, а также включила ее в состав прекращаемой деятельности за год по 31 декабря 2013 года и предшествующие периоды.

После классификации ТЭЦ "Русе" в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи, была определена справедливая стоимость чистых активов. Убыток от обесценения гудвила и долгосрочных активов в размере 82 742 тыс. долл. США и 13 031 тыс. долл. США, соответственно, за год по 31 декабря 2012 года был отражен как уменьшение балансовой стоимости активов и обязательств в рамках прекращаемой деятельности до их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. За 2013 год дополнительный убыток от обесценения не признавался. Убыток от обесценения был признан в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) по строке "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 о совокупном доходе (убытке) за годы по 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	2013 г.	2012 г.
Выручка, нетто.....	18 595	37 010
Убыток от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль	(262)	(110 668)
Экономия по налогу на прибыль.....	209	2 239
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	(53)	(108 429)

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	На 5 июля 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Отдельные данные сокращенного баланса		
Денежные средства и их эквиваленты	3 572	3 035
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	9 589	5 681
Товарно-материальные запасы	3 244	5 854
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	489	533
Основные средства и прочие внеоборотные активы, нетто	41 146	44 120
Итого оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	58 040	59 223
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	21 721	3 800
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	–	12 234
Прочие краткосрочные обязательства	1 536	1 767
Итого краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	23 257	17 801

Результаты ТЭЦ "Русе" в качестве прекращаемой деятельности включены в состав энергетического сегмента Группы. Результаты ТЭЦ "Русе" за год по 31 декабря 2013 года включают прибыль от выбытия дочернего предприятия, расчет которой на дату выбытия приведен ниже:

	На 5 июля 2013 г.
Полученное вознаграждение	37 757
Выбывшие чистые активы	(34 783)
Накопленные корректировки по пересчету иностранных валют в результате выбытия ТЭЦ "Русе", перенесенные в состав доходов (расходов) текущего периода	2 633
Прибыль от выбытия ТЭЦ "Русе"	5 607

Invicta

18 июля 2013 года Группа заключила соглашение с третьим лицом о продаже 100% доли участия в Invicta Merchant Bar Limited (Invicta) за денежное вознаграждение в размере 1 668 тыс. долл. США. Передача долей участия была завершена на ту же дату. Выбытие Invicta соответствует пересмотренной стратегии Группы, направленной на реструктуризацию ее активов и развитие ключевых видов деятельности.

В предыдущие периоды операции Группы с Invicta включали в основном перепродажу сталелитейной продукции; осуществление данных операций было прекращено после выбытия предприятия. После завершения выбытия Группа прекратила существенное продолжающееся участие в деятельности Invicta. Внутригрупповые закупки толлинговых услуг Invicta за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов составили 0 долл. США, 18 тыс. долл. США и 4 551 тыс. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа классифицировала Invicta как активы и обязательства, предназначенные для продажи (активы и обязательства в рамках прекращаемой деятельности), и исключила ее результаты из обычной деятельности, а также включила ее в состав прекращаемой деятельности за год по 31 декабря 2013 года и предшествующие периоды.

После классификации Invicta в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи, была определена справедливая стоимость чистых активов. Убыток от обесценения гудвила и долгосрочных активов в размере 2 768 тыс. долл. США и 4 198 тыс. долл. США соответственно за год по 31 декабря 2013 года был отражен как уменьшение балансовой стоимости активов и обязательств

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

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 о совокупном доходе (убытке) по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

Результаты деятельности Invicta представлены в составе прекращаемой деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) за годы по 31 декабря 2013 и 2012 годов.

	За годы по	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выручка, нетто	9 761	12 642
Убыток от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль	(13 303)	(3 588)
Экономия по налогу на прибыль	-	-
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	(13 303)	(3 588)

Ниже представлена балансовая стоимость основных категорий активов и обязательств Invicta, учтенных в составе активов и обязательств в рамках прекращаемой деятельности в консолидированных балансах на 18 июля 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	На 18 июля 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Отдельные данные сокращенного баланса		
Денежные средства и их эквиваленты	44	163
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	8	183
Товарно-материальные запасы	543	579
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	191	947
Основные средства, нетто	2 864	8 019
Гудвил	-	2 980
Итого оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	3 650	12 871
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 855	1 052
Прочие краткосрочные обязательства	127	79
Итого краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	1 982	1 131

Результаты Invicta в качестве прекращаемой деятельности включены в состав металлургического сегмента Группы. Результаты Invicta за год по 31 декабря 2013 года включают прибыль от выбытия дочернего предприятия, расчет которой на дату выбытия приведен ниже:

	На 18 июля 2013 г.
Полученное вознаграждение	1 668
Выбывшие чистые активы	(1 668)
Накопленные корректировки по пересчету иностранных валют в результате выбытия Invicta, перенесенные в состав доходов (расходов) текущего периода	229
Прибыль от выбытия Invicta	229

ООО "Мечел Втормет Ростов" (бывшее ООО "Ломпром Ростов")

17 июля 2013 года Группа заключила с третьим лицом соглашение о продаже 100% доли участия в ООО "Ломпром Ростов" за вознаграждение в размере 517 тыс. долл. США. Передача долей участия была завершена на ту же дату. Выбытие ООО "Ломпром Ростов" соответствует

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

пересмотренной стратегии Группы, направленной на реструктуризацию ее активов и развитие ключевых видов деятельности.

Заем, предоставленный Группой ООО "Ломпром Ростов", который по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составлял 6 121 тыс. долл. США и 4 720 тыс. долл. США соответственно (включая проценты к уплате), должен был быть полностью погашен до августа 2015 года. На 31 декабря 2014 года Группа признала резерв по безнадежной задолженности в размере 5 515 тыс. долл. США, связанный с предоставленным займом, и включила расходы по признанию резерва в состав убытка от прекращаемой деятельности. Прочие внутригрупповые операции не являлись существенными и были прекращены после выбытия компании. После завершения продажи Группа прекратила существенное продолжающееся участие в деятельности ООО "Ломпром Ростов".

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа классифицировала ООО "Ломпром Ростов" как активы и обязательства, предназначенные для продажи (активы и обязательства в рамках прекращаемой деятельности), и исключила его результаты из обычной деятельности, а также включила его в состав прекращаемой деятельности за год по 31 декабря 2013 года и предшествующие периоды. После классификации ООО "Ломпром Ростов" в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи, была определена справедливая стоимость чистых активов. Убыток от обесценения гудвила в размере 2 597 тыс. долл. США за год по 31 декабря 2013 года 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 о совокупном доходе (убытке) по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

Внутригрупповые продажи выбывающему компоненту, включенные в выручку от обычной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов составили 0 долл. США, 0 долл. США и 19 977 тыс. долл. США, соответственно.

Результаты деятельности ООО "Ломпром Ростов", представлены в составе прекращаемой деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) следующим образом:

	За период по 17 июля 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Выручка, нетто	151 307	25 765
Прибыль от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль	4 479	(455)
Экономия по налогу на прибыль	1 585	280
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	6 064	(175)

Ниже представлена балансовая стоимость основных классов активов и обязательств выбывшей компании по состоянию на:

	На 17 июля 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	2 166	111
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	18 687	20 374
Товарно-материальные запасы	829	14 236
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	4 428	2 743
Основные средства, нетто	21 164	24 122
Гудвил	9 862	12 830
Итого оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	57 136	74 416

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	На 17 июля 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	25 504	27 466
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	30 720	27 089
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
Итого краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	56 224	54 555

Результаты ООО "Ломпром Ростов" в качестве прекращаемой деятельности включены в состав металлургического сегмента Группы. Результаты ООО "Ломпром Ростов" за год по 31 декабря 2013 года включают убыток от выбытия дочернего предприятия, расчет которого на дату выбытия приведен ниже:

	На 17 июля 2013 г.
Полученное вознаграждение	517
Выбывшие чистые активы	(912)
Накопленные корректировки по пересчету иностранных валют в результате выбытия ООО "Ломпром Ростов", перенесенные в состав доходов (расходов) текущего периода	5 272
Прибыль от выбытия ООО "Ломпром Ростов"	4 877

ООО "ТФЗ", ТОО "Восход-Oriel", ТОО "Восход-Хром", ТОО "Восход Трейдинг"

10 июля 2013 года Группа заключила с третьим лицом соглашение о продаже 100% доли участия в ООО "Тихвинский ферросплавный завод" (ТФЗ), ТОО "Восход-Oriel" (Восход-Oriel), ТОО "Восход-Хром" (Восход-Хром) и ТОО "Восход Трейдинг" (Восход Трейдинг) за вознаграждение в сумме 425 000 тыс. долл. США. Передача долей участия была завершена 27 декабря 2013 года. На конец года сумма вознаграждения была получена в полном объеме, за вычетом налога на прибыль в сумме 1 000 тыс. долл. США, перечисленного продавцом в бюджет Республики Казахстан. 30 января 2014 года Группа получила от покупателя 15 096 тыс. долл. США в возмещение денежных средств, удерживаемых на банковских счетах выбывших компаний на дату выбытия, в качестве части вознаграждения по указанному соглашению. Дополнительные расходы по сделке представлены в основном расходами на консультационные услуги сторонних банков в сумме 8 738 тыс. долл. США. Выбытие ТФЗ, Восход-Oriel, Восход-Хром и Восход Трейдинг соответствует пересмотренной стратегии Группы, направленной на реструктуризацию ее активов и развитие ключевых видов деятельности.

Группа пришла к заключению, что выбывшие компании отвечают критериям отнесения к прекращаемой деятельности, и исключила результат выбывшего компонента из обычной деятельности, а также включила его в состав прекращаемой деятельности за период по 27 декабря 2013 года и предшествующие периоды.

Внутригрупповые продажи выбывающему компоненту, включенные в выручку от обычной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 5 063 тыс. долл. США и 7 675 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. Внутригрупповые приобретения у выбывающего компонента, включенные в себестоимость реализации в рамках обычной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 16 362 тыс. долл. США и 18 095 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. Выручка от внутригрупповых продаж в размере 17 294 тыс. долл. США и 17 992 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно, за вычетом соответствующих расходов, была отражена в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

Операции Группы с выбывающим компонентом в основном представляли собой поставки

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

энергоресурсов и угля на ТФЗ и продажи ферросплавов ТФЗ Челябинскому металлургическому комбинату (ЧМК) и Ижстали, и осуществление большинства из них было прекращено после выбытия предприятия. Группа не имеет существенного продолжающегося участия в деятельности выбывающего компонента после завершения выбытия.

После классификации ТФЗ, Восход-Oriel, Восход-Хром и Восход Трейдинг в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи, была определена справедливая стоимость чистых активов. Убыток от обесценения основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых в размере 32 712 тыс. долл. США и 842 052 тыс. долл. США соответственно за год по 31 декабря 2013 года 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 о совокупном доходе (убытке) по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

Результаты деятельности ТФЗ, Восход-Oriel, Восход-Хром и Восход Трейдинг представлены в составе прекращаемой деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) следующим образом:

	За период с 1 января 2013 г. по 27 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Выручка, нетто	159 040	197 894
Убыток от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль	(1 370 570)	(71 787)
Экономия по налогу на прибыль	214 894	7 300
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	(1 155 676)	(64 487)

Выручка от продаж ферросплавов связанным сторонам (Златоустовскому металлургическому заводу, ООО "Металлург-Траст") в размере 1 858 тыс. долл. США и 6 352 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно, за вычетом соответствующих расходов, была отражена в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

Ниже представлена балансовая стоимость основных категорий активов и обязательств выбывающих компаний, учтенных в составе прекращаемой деятельности в консолидированных балансах на дату выбытия и 31 декабря 2012 года:

	На 27 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Отдельные данные сокращенного баланса		
Денежные средства и их эквиваленты	16 161	990
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	1 645	822
Задолженность связанных сторон за вычетом резерва	–	2 294
Товарно-материальные запасы	16 660	22 790
Отложенный налог на прибыль	6 172	3 123
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	16 978	13 717
Прочие долгосрочные инвестиции	183	187
Основные средства, нетто	307 505	362 303
Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто	119 458	1 203 536
Прочие внеоборотные активы	11 556	16 400
Итого оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	496 318	1 626 162

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	На 27 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	–	23 500
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	29 757	21 706
Долгосрочная задолженность	–	7 833
Отложенный налог на прибыль	31 719	252 100
Обязательство по выбытию активов	1 002	1 038
Итого краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	62 478	306 177

Результаты ТФЗ, Восход-Oriel, Восход-Хром и Восход Трейдинг в качестве прекращаемой деятельности включены в состав ферросплавного сегмента Группы. Результаты ТФЗ, Восход-Oriel, Восход-Хром и Восход Трейдинг за год по 31 декабря 2013 года включают убыток от выбытия дочерних предприятий, расчет которого на дату выбытия приведен ниже:

	На 27 декабря 2013 г.
Полученное вознаграждение (за вычетом расходов на консультационные услуги)	430 358
Выбывшие чистые активы	(433 840)
Накопленные корректировки по пересчету иностранных валют в результате выбытия дочерних предприятий, перенесенные в состав доходов (расходов) текущего периода	(279 196)
Убыток от выбытия дочерних предприятий	(282 678)

ЮУНК

По состоянию на 31 декабря 2014 года ОАО "Южно-Уральский никелевый комбинат" (ЮУНК) было признано в качестве ликвидированного предприятия в соответствии с решением о закрытии ЮУНК без продажи. В июле 2013 года Группа получила разрешение государственных органов на закрытие данного промышленного комплекса. Закрытие ЮУНК соответствует пересмотренной стратегии Группы, направленной на реструктуризацию ее активов и развитие ключевых видов деятельности.

25 мая 2013 года Группа утвердила план по сокращению штата, согласно которому по состоянию на 31 декабря 2013 года численность персонала ЮУНК была сокращена до 274 человек. По состоянию на 31 декабря 2014 года численность персонала увеличилась до 315 человек в связи с принятием решения об отказе от услуг третьих лиц, связанных с обеспечением охраны, и о передаче соответствующих функций сотрудникам ЮУНК в рамках реализации Группой мероприятий по сокращению затрат ЮУНК.

Внутригрупповые продажи на ЮУНК, включенные в выручку от обычной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 0 долл. США, 0 долл. США и 75 401 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно. Внутригрупповые закупки у ЮУНК, включенные в себестоимость реализованной продукции в рамках обычной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 683 тыс. долл. США, 1 078 тыс. долл. США и 29 724 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно. Выручка от внутригрупповых продаж в размере 0 долл. США, 0 долл. США и 27 194 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно, за вычетом соответствующих расходов, была отражена в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль". Операции Группы с ЮУНК в основном представляли собой поставки угля, энергоресурсов и известняка на ЮУНК и продажи ферросплавов и промышленного лома от ЮУНК на ЧМК и Ижсталь.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Группа исключила результаты предприятия из обычной деятельности и включила их в состав прекращаемой деятельности за год по 31 декабря 2014 года и предшествующие периоды.

Обесценение основных средств и лицензии на добычу никеля в размере 0 долл. США, 965 тыс. долл. США и 93 752 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно было отражено как уменьшение балансовой стоимости активов и обязательств ЮУНК до их справедливой стоимости. Обесценение гудвила в сумме 6 950 тыс. долл. США было отражено за год по 31 декабря 2012 года. Убытки от обесценения были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

Ниже представлены результаты деятельности ЮУНК, учтенные в составе прекращаемой деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) за годы по:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Выручка.....	1 782	2 607	196 894
Себестоимость реализованной продукции.....	(2 225)	(3 431)	(215 857)
Изменение обязательств по выбытию активов.....	(1 014)	(458)	(475)
Обесценение основных средств, лицензии на добычу полезных ископаемых, гудвила.....	–	(965)	(101 227)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	(4 670)	(19 541)	(46 017)
Доходы и расходы по процентам, нетто.....	(95)	(3 159)	(12 027)
Положительная курсовая разница.....	32 282	3 694	19
Прочие доходы и расходы, нетто.....	2 928	3 410	399
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль.....	<u>28 988</u>	<u>(17 843)</u>	<u>(178 291)</u>
Экономия по налогу на прибыль.....	–	–	1 191
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль.....	<u>28 988</u>	<u>(17 843)</u>	<u>(177 100)</u>

Выручка от продаж ферросплавов связанным сторонам в размере 0 долл. США, 0 долл. США и 8 417 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно, за вычетом соответствующих расходов, была отражена в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

Ниже представлена балансовая стоимость основных категорий активов и обязательств ЮУНК в консолидированных балансах по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
Отдельные данные сокращенного баланса		
Денежные средства и их эквиваленты.....	63	201
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам.....	891	63
Товарно-материальные запасы.....	120	1 180
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы.....	230	1 822
Итого оборотные активы.....	<u>1 304</u>	<u>3 266</u>

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Основные средства и прочие внеоборотные активы, нетто	–	5 024
Прочие внеоборотные активы	657	–
Итого внеоборотные активы	657	5 024
Итого активы	1 961	8 290
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 691	13 376
Обязательство по выбытию активов	1 132	339
Итого краткосрочные обязательства	6 823	13 715
Обязательство по выбытию активов	2 830	8 466
Итого долгосрочные обязательства	2 830	8 466
Итого обязательства	9 653	22 181

Результаты ЮУНК в качестве прекращаемой деятельности включены в состав металлургического сегмента Группы.

Компании ВСГ

В декабре 2014 года Группа заключила с третьим лицом соглашение о продаже 100% акций компаний ВСГ. Общая сумма вознаграждения за продажу компаний ВСГ по соглашению о продаже акций формируется следующим образом: (1) немедленный платеж в денежной форме в размере 5 000 тыс. долл. США; (2) будущие платежи по уплате роялти за право на добычу и реализацию угля в размере 3,00 долл. США за короткую тонну (максимальный размер выплаты – 150 000 тыс. долл. США); (3) часть цены реализации в случае продажи в будущем компаний ВСГ и/или их активов в размере 12,5% или 10% от общей суммы вознаграждения, если сделка по их реализации будет совершена в течение, соответственно, пяти или десяти лет с момента продажи первоначальному покупателю. Группа не определяла справедливую стоимость будущих платежей по уплате роялти и части цены реализации, выплачиваемой в случае перепродажи компаний ВСГ в будущем, в связи с практической неосуществимостью таких расчетов на дату продажи.

Условное обязательство в рамках сделки по приобретению компаний ВСГ в сумме 29 936 тыс. долл. США, которое зависела от результатов дополнительного геологического исследования запасов ("Буровая программа"), было аннулировано в день передачи акций, т. е. 12 февраля 2015 года. Сумма расходов на консультационные услуги сторонних банков, понесенных Группой в связи с продажей, составила 3 415 тыс. долл. США. Выбытие компаний ВСГ соответствует пересмотренной стратегии Группы, направленной на реструктуризацию ее активов и развитие ключевых видов деятельности.

Группа пришла к заключению, что выбывшие компании отвечают критериям отнесения к прекращаемой деятельности, и исключила результаты выбывшего компонента из обычной деятельности, а также включила их в состав прекращаемой деятельности за период по 31 декабря 2014 года и предшествующие периоды.

Внутригрупповые продажи выбывающему компоненту, включенные в выручку от обычной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 0 долл. США, 147 тыс. долл. США и 221 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно. Внутригрупповые приобретения у выбывающего компонента, включенные в себестоимость реализованной продукции в рамках обычной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 0 долл. США, 0 долл. США и 14 983 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно. Выручка от внутригрупповых продаж в размере 0 долл. США, 0 долл. США и

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

14 983 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно, за вычетом соответствующих расходов, была отражена в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

Операции Группы с выбывающим компонентом в основном представляли собой операции по реализации угля, добываемого компаниями BCG, покупателям из числа третьих лиц через Mechel Trading AG и Mechel Carbon AG, которые будут прекращены после выбытия компаний. Группа не будет иметь существенного продолжающегося участия в деятельности выбывающего компонента после завершения выбытия.

После классификации компаний BCG в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи, была определена справедливая стоимость чистых активов. Убыток от обесценения основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых (после исключения влияния налога на прибыль) в размере 1 440 021 тыс. долл. США был отражен как уменьшение балансовой стоимости активов и обязательств в рамках прекращаемой деятельности до их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу за год по 31 декабря 2014 года.

Результаты деятельности компаний BCG представлены в составе прекращаемой деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) следующим образом:

	За годы по		
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выручка.....	10 762	164 837	240 126
Себестоимость реализованной продукции.....	(23 768)	(214 148)	(262 036)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(52 427)	(37 509)	(59 908)
Доходы и расходы по процентам	(3 755)	(3 879)	(5 895)
Прочие доходы и расходы.....	1 206	528	(639)
Убыток от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль	(67 982)	(90 171)	(88 352)
Экономия по налогу на прибыль	27 654	54 394	54 676
Убыток, признанный при классификации в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи.....	(1 440 021)	—	—
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	(1 480 349)	(35 777)	(33 676)

Ниже представлена балансовая стоимость основных категорий активов и обязательств компаний, предназначенных для продажи и учтенных в составе прекращаемой деятельности в консолидированных балансах на дату выбытия и 31 декабря 2014 года:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Отдельные данные сокращенного баланса		
Денежные средства и их эквиваленты.....	1 615	1 603
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	2 104	5 286
Товарно-материальные запасы	1 280	5 416
Отложенный налог на прибыль	–	9 881
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	2 504	2 973
Основные средства, нетто	110 721	–
Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто	1 976 684	–
Прочие внеоборотные активы	34 249	–
Итого по основным категориям активов в рамках прекращаемой деятельности	2 129 157	25 159
Убыток, признанный при классификации в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи	(1 977 555)	–
Итого оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	151 602	25 159
Основные средства, нетто	–	145 792
Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто	–	1 977 548
Прочие внеоборотные активы	–	33 033
Итого внеоборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	–	2 156 373
Итого активы в рамках прекращаемой деятельности	151 602	2 181 532
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	10 979	6 758
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	39 085	49 149
Отложенный налог на прибыль	537 535	–
Пенсионные обязательства.....	55 122	1 813
Финансовая аренда	–	61
Обязательство по выбытию активов	6 556	–
Прочие краткосрочные обязательства	8 355	–
Итого по основным категориям обязательств в рамках прекращаемой деятельности	657 632	57 781
Уменьшение отложенного налогового обязательства, связанное с убытком, признанным при классификации в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи	(537 535)	–
Итого краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	120 097	57 781
Долгосрочная задолженность	–	6 940
Обязательство по выбытию активов	–	6 568
Пенсионные обязательства.....	–	47 421
Отложенный налог на прибыль	–	576 578
Финансовая аренда	–	10
Прочие долгосрочные обязательства	–	36 074
Итого долгосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	–	673 591
Итого обязательства в рамках прекращаемой деятельности	120 097	731 372

Результаты компаний BCG в качестве прекращаемой деятельности включены в состав добывающего сегмента.

(d) Выбытие дочерних предприятий

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 по

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

состоянию на дату договора), 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 по состоянию на даты выбытия:

	15-18 февраля 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	547
Прочие оборотные активы	106 386
Основные средства	1 530
Прочие внеоборотные активы	708
Краткосрочные обязательства	(131 456)
Долгосрочные обязательства	(4 083)
Итого чистые обязательства	(26 368)
Накопленные корректировки по пересчету иностранных валют в результате выбытия дочерних предприятий, перенесенные в состав доходов (расходов) текущего периода ...	(68 952)
Неконтрольные доли участия	(37 728)
Убыток от выбытия дочерних предприятий	(80 312)

Справедливая стоимость чистой задолженности выбывших компаний перед Группой составляла 0 долл. США по состоянию на даты выбытия.

Группа пришла к заключению, что по состоянию на 31 декабря 2013 года выбывшие компании не отвечают критериям отнесения к прекращаемой деятельности, поскольку после их выбытия Группа ожидала поступления существенных денежных потоков в результате их миграции в объемах, превышающих установленное Группой пороговое значение в 15% от денежных потоков, которые предположительно были бы получены от выбывших компаний, если бы выбытие не имело места. Группа не проводила существенных операций с выбывшими компаниями в 2014 году.

(е) Гудвил

На 31 декабря 2011 г.	1 046 818
Приобретение Cognog (п. 4(а) Примечаний), металлургический сегмент	61 949
Приобретение ООО "Ломпром Ростов" (п. 4(б) Примечаний), металлургический сегмент	12 830
Прекращаемая деятельность – ООО "Ломпром Ростов" (п. 4(с) Примечаний), металлургический сегмент	(12 830)
Обесценение (п. 24 Примечаний)	(361 969)
Курсовая разница	36 017
На 31 декабря 2012 г.	782 815
Обесценение (п. 24 Примечаний)	(38 310)
Курсовая разница	(56 742)
На 31 декабря 2013 г.	687 763
Обесценение (п. 24 Примечаний)	–
Курсовая разница	(284 556)
На 31 декабря 2014 г.	403 207

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

На 31 декабря 2014 года общая сумма гудвила и накопленные убытки от обесценения

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

составили 711 088 тыс. долл. США и 307 881 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2013 года общая сумма гудвила и накопленные убытки от обесценения составили 995 644 тыс. долл. США и 307 881 тыс. долл. США соответственно.

(f) Неконтрольные доли участия

Ниже приведены обобщенные данные по изменениям неконтрольной доли участия на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов:

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	675
Объявленные дивиденды к выплате акционерам ОАО "Мечел-Майнинг"	(8 026)
Объявленные дивиденды к выплате акционерам УК ЮК.....	(24 087)
Прибыль дочерних предприятий, приходящаяся на неконтрольные доли участия	(317)
Курсовая разница	23 168
На 31 декабря 2012 г.	362 276
Приобретение Группой неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях	(76 080)
Эффект от выбытия дочерних предприятий	37 729
Объявленные дивиденды к выплате акционерам УК ЮК.....	(8 876)
Прибыль дочерних предприятий, приходящаяся на неконтрольные доли участия	5 047
Курсовая разница	(25 751)
На 31 декабря 2013 г.	294 345
Приобретение Группой неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях	–
Продажа акций дочерних предприятий держателям неконтрольных долей участия.....	66
Объявленные дивиденды к выплате держателям неконтрольных долей участия.....	(50)
Убыток дочерних предприятий, приходящийся на неконтрольные доли участия.....	(24 308)
Курсовая разница	(116 649)
На 31 декабря 2014 г.	153 404

В течение 2013 и 2012 годов Группа приобрела неконтрольные доли участия в следующих дочерних предприятиях:

2012 отчетный год:	Дата приобретения	Приобретенная неконтрольная доля участия		Денежное вознаграждение
		%	Сумма	
ОАО "Ижсталь"	октябрь	1,63%	435	595
БМК	март	0,03%	12	33
Прочее.....	июль-август	0,03%	81	4
			528	632

2013 отчетный год:	Дата приобретения	Приобретенная неконтрольная доля участия		Денежное вознаграждение
		%	Сумма	
ОАО "Разрез Томусинский"	март	0,21%	652	33
КГОК.....	август-ноябрь	4,40%	37 878	29 158
ОАО "Мечел-Майнинг"	ноябрь	1,31%	3 043	57 986
Эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях Группы	ноябрь		34 507	–
			76 080	87 177

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

В октябре 2012 года Группа приобрела 1,63% голосующих акций ОАО "Ижсталь" за вознаграждение в денежной форме в размере 595 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в ОАО "Ижсталь" было учтено как операция с капиталом (см. п. 19 (е) Примечаний).

В марте 2012 года Группа приобрела 0,03% голосующих акций БМК за вознаграждение в денежной форме в размере 33 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в БМК было учтено как операция с капиталом (см. п. 19 (е) Примечаний).

В марте 2013 года Группа приобрела у держателей неконтрольных долей участия 0,21% в капитале ОАО "Разрез Томусинский" за вознаграждение в денежной форме в размере 33 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в ОАО "Разрез Томусинский" было учтено как операция с капиталом (см. п. 19 (е) Примечаний).

В период с августа по ноябрь 2013 года Группа приобрела у держателей неконтрольных долей участия 4,40% в капитале КГОК за денежное вознаграждение в размере 29 158 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в КГОК было учтено как операция с капиталом (см. п. 19 (е) Примечаний).

В ноябре 2013 года Группа приобрела у Контролирующего акционера 1,31% в капитале ОАО "Мечел-Майнинг" за денежное вознаграждение в размере 57 986 тыс. долл. США. Данная сделка была учтена как операция с капиталом (см. п. 19 (е) Примечаний). На 31 декабря 2014 года Группа владеет 99,999995% голосующих акций ОАО "Мечел-Майнинг".

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к обычной деятельности		
Банковские счета в российских рублях	16 467	21 642
Банковские счета в долларах США	32 058	211 776
Банковские счета в евро	16 346	19 243
Банковские счета в прочих валютах	5 250	15 155
Прочее	679	5 120
Итого денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к обычной деятельности	70 800	272 936
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращаемой деятельности	1 616	1 603
Итого денежные средства и их эквиваленты	72 416	274 539

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные депозиты в размере 16 373 тыс. долл. США, 6 444 тыс. долл. США и 280 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.

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные депозиты в размере 191 438 тыс. долл. США, 6 294 тыс. долл. США и 280 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 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года, сумма денежных средств, ограниченных в использовании в силу действующих нормативных требований, составляла 1 283 тыс. долл. США.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

Дебиторская задолженность, нетто, включает в себя следующие позиции:

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
Покупатели на внутреннем рынке	267 478	491 550
Покупатели на внешнем рынке.....	131 386	178 252
Итого дебиторская задолженность.....	398 864	669 802
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности.....	(68 493)	(81 803)
Итого дебиторская задолженность, нетто	330 371	587 999

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
На начало года.....	(81 803)	(73 402)	(45 969)
Создание резерва по сомнительной задолженности ...	(34 812)	(10 165)	(22 528)
Списанная дебиторская задолженность.....	17 574	3 562	4 209
Эффект от выбытия дочерних предприятий	6 730	(5 194)	–
Резерв по сомнительной задолженности приобретенных дочерних предприятий.....	–	–	(7 784)
Курсовая разница	23 818	3 396	(1 330)
На конец года.....	(68 493)	(81 803)	(73 402)

Увеличение резерва по сомнительной задолженности в 2014 году обусловлено ухудшением взыскания дебиторской задолженности с покупателей. Этот эффект был снижен за счет списания дебиторской задолженности, выбытия дочерних предприятий и значительной курсовой разницы.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включают в себя следующие позиции:

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
Готовая продукция	353 651	800 435
Сырье и приобретенные запчасти.....	186 556	409 457
Незавершенное производство.....	100 464	197 976
Итого товарно-материальные запасы.....	640 671	1 407 868

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов сумма списания товарно-материальных запасов до чистой цены реализации в связи со снижением рыночных цен таких товарно-материальных запасов составила 35 814 тыс. долл. США и 68 486 тыс. долл. США соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

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

	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Металлургический сегмент	(2 726)	(3 556)	14 309
Добывающий сегмент	7 924	6 017	18 399
Энергетический сегмент	581	953	(71)
Итого изменение в объемах списания товарно-материальных запасов.....	5 779	3 414	32 637

8. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
НДС и прочие налоги к возмещению	94 225	241 902
Капитализированные комиссии по привлечению кредитов	72 946	51 190
Предоплата и авансы за материалы.....	45 403	60 602
Прочая дебиторская задолженность	14 185	44 265
Краткосрочные займы выданные.....	859	7 443
Векселя полученные	–	73
Прочие оборотные активы	10 696	34 149
Итого авансы поставщикам и прочие оборотные активы.....	238 314	439 624

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

	2014 г.	2013 г.	2012 г.
На начало года.....	(34 867)	(18 616)	(13 007)
(Создание) восстановление резерва по сомнительной задолженности	(3 156)	1 003	(5 051)
Эффект от выбытия дочерних предприятий	–	(20 334)	–
Прочая списанная дебиторская задолженность.....	21 541	–	–
Курсовая разница	7 044	3 080	(558)
На конец года.....	(9 438)	(34 867)	(18 616)

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. По состоянию на 31 декабря 2014 года уменьшение НДС и прочих налогов к возмещению было обусловлено созданием на ДЭМЗ резерва по налогам, которые, как ожидается, не будут возмещены, в размере 31 950 тыс. долл. США, зачетом предоплаченного налога на прибыль против налоговых обязательств в УК ЮК в размере 33 754 тыс. долл. США и отражением значительной курсовой разницы.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов капитализированные комиссии по привлечению кредитов Группы в размере 72 946 тыс. долл. США и 51 190 тыс. долл. США соответственно амортизируются 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	4 866	7 604
Прочее	1 276	–
Итого инвестиции в связанные стороны	6 142	7 604
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	39	374
Инвестиции, учитываемые по методу первоначальной стоимости	2 812	8 393
Прочее	1 209	6 020
Итого прочие долгосрочные инвестиции	4 060	14 787
Итого долгосрочные инвестиции	10 202	22 391

Поступления от реализации ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, а также валовый реализованный убыток, включенные в состав прибыли от продажи ценных бумаг в 2014 году, составили 220 тыс. долл. США и 299 тыс. долл. США соответственно (1 108 тыс. долл. США и 3 787 тыс. долл. США соответственно в 2013 году).

(а) Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия

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

	Процент голосующих акций		Балансовая стоимость инвестиций	
	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Компании с долевым участием				
Mechel Somani Carbon (добывающий сегмент)	51%	51%	701	535
ТПТУ (добывающий сегмент)	40%	40%	2 754	4 451
ТРМЗ (добывающий сегмент)	25%	25%	1 411	2 401
BWS Bewehrungsstahl GmbH (металлургический сегмент)	–	36%	–	217
Итого инвестиции, учитываемые по методу долевого участия			4 866	7 604

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" ("Ванинский порт"), крупнейшего в Хабаровском крае морского порта, расположенного в Татарском проливе (Россия), за 15,5 млрд. руб. (501 444 тыс. долл. США по состоянию на дату аукциона). Группа заключила сделку с целью получения долгосрочного доступа к перевалочным мощностям крупнейшего в Хабаровском крае морского порта для обеспечения бесперебойных поставок угля крупнейшим покупателям Группы в странах Юго-Восточной Азии, объем которых будет возрастать по мере увеличения объемов угледобычи на Эльгинском месторождении.

9 января 2013 года произошла передача акций Ванинского порта Группе, и Группа выплатила вознаграждение в денежной форме в размере 15,5 млрд. руб. (486 827 тыс. долл. США по среднему обменному курсу доллара США к российскому рублю за 2013 год). В тот же день 72 780 приобретенных акций были проданы нескольким иностранным инвесторам и связанной стороне ("Инвесторы"). Совокупное вознаграждение составило 15,2 млрд. руб. (477 408 тыс. долл. США по среднему обменному курсу доллара США к российскому рублю за 2013 год). Немедленная продажа

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

большинства приобретенных на аукционе акций была главным образом обусловлена потребностью в значительных денежных средствах для оплаты стоимости контрольной доли участия. 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. (8 635 тыс. долл. США по среднему обменному курсу доллара США к российскому рублю за 2013 год) и было уплачено в полном объеме. Сумма вознаграждения за обыкновенные акции составила 4,77 млрд. руб. (149 774 тыс. долл. США по среднему обменному курсу доллара США к российскому рублю за 2013 год) и была уплачена 23 октября 2013 года и включала выплату процентов на сумму 6 171 тыс. долл. США.

В результате данных приобретений по состоянию на 28 января 2013 года Группа имела 23 307 обыкновенных и 16 039 привилегированных акций. Данные акции представляли собой 29,2% совокупного уставного капитала Ванинского порта или 23,04% от общего количества обыкновенных акций, что давало Группе возможность оказывать существенное влияние на операционную деятельность порта. Данное приобретение учитывалось по методу долевого участия и, в соответствии с ASC 810, было включено в состав долгосрочных инвестиций в связанные стороны с 28 января 2013 года по 23 октября 2013 года, когда 21 892 обыкновенные акции и 16 039 привилегированных акций были проданы третьим лицам за 5,04 млрд. руб. (158 427 тыс. долл. США). В течение указанного периода прибыль Группы по данной инвестиции составила 3 306 тыс. долл. США и была включена в балансовую стоимость инвестиции, учитываемой по методу долевого участия. Оставшиеся акции Ванинского порта были проданы третьим лицам и связанной стороне (см. п. 10 (с) Примечаний) в июле 2013 года (810 обыкновенных акций или 0,60% от общего количества акций) и в декабре 2013 года (605 общих акций или 0,45% от общего количества акций) за совокупное вознаграждение в размере 9 282 тыс. долл. США.

Себестоимость инвестиции, реализованной в году по 31 декабря 2013 года, составляет 642 389 тыс. долл. США, а доход от реализации в размере 2 728 тыс. долл. США был признан в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке).

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 BWS Bewehrungsstahl GmbH является обрезка и переработка сталелитейной продукции. Cognog являлся владельцем 36% акций BWS Bewehrungsstahl GmbH до 15 декабря 2014 года. Акции BWS Bewehrungsstahl GmbH были проданы Группой третьим лицам за вознаграждение в размере 93 тыс. долл. США.

В таблице ниже представлена обобщенная финансовая информация о предприятиях, учитываемых по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов и за годы по указанную дату:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

<u>Данные отчета о прибылях и убытках</u>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Выручка и прочие доходы	36 708	116 967	57 268
Операционные доходы	1 144	17 508	3 664
Чистая прибыль	480	12 051	2 101
<u>Данные баланса</u>	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>	
Оборотные активы.....	14 244	24 619	
Внеоборотные активы.....	5 485	9 520	
Краткосрочные обязательства	5 394	10 824	
Долгосрочные обязательства.....	376	623	

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

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
Инвестиции в Ванинский порт	639 082
Выбытие Ванинского порта	(642 389)
Эффект консолидации бывшей ассоциированной компании	(24)
Курсовая разница	(507)
Дивиденды	
Доля в чистой прибыли.....	3 589
На 31 декабря 2013 г.	7 604
Выбытие BWS Bewehrungsstahl GmBH	(43)
Курсовая разница	(2 971)
Дивиденды	-
Доля в чистой прибыли.....	276
На 31 декабря 2014 г.	4 866

В 2014, 2013 и 2012 отчетных годах Группа получила дивиденды в денежной форме в размере 0 долл. США, 0 долл. США и 737 тыс. 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 2014, 2013 и 2012 годов Группа получила дивиденды от вышеуказанных инвестиций в совокупном размере 1 тыс. долл. США, 285 тыс. долл. США и 25 981 тыс. долл. США соответственно, которые были учтены по статье "Прочие (расходы) доходы, нетто" (см. п. 23

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Примечаний).

(с) Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, на 31 декабря 2014 года включали в себя следующие позиции:

	Первоначальная стоимость	Справедливая стоимость	Нереализованные прибыли	Нереализованные убытки
Акции	55	39	–	(16)
Итого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	55	39	–	(16)

Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, на 31 декабря 2013 года включали в себя следующие позиции:

	Первоначальная стоимость	Справедливая стоимость	Нереализованные прибыли	Нереализованные убытки
Акции	1 683	374	–	(1 309)
Итого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1 683	374	–	(1 309)

На 31 декабря 2014 и 2013 годов в состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, включены инвестиции в акции устойчиво развивающихся российских энергетических компаний.

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2014, 2013 и 2012 годах Группа имела следующие операции со связанными сторонами и текущие остатки по расчетам с ними:

	2014 г.				Остатки на 31 декабря 2014 г.		
	Закупки	Продажи	Прочая прибыль/ (убыток)	Финансирование предоставленное (полученное), нетто	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Итого непогашенный остаток, нетто
Связанные металлургические заводы	114 432	105 721	(32 076)	–	6 838	(13 835)	(6 997)
ООО "Металлург-Траст"	–	–	479	–	–	–	–
ТПТУ	4 435	90	–	–	12	(222)	(210)
ТРМЗ	2 103	1 985	–	–	179	(547)	(368)
Somani	17	–	–	–	847	(17)	830
Calridge Ltd.	–	3	(2 895)	–	4	–	4
Ванинский порт	21 871	3 053	9	–	–	–	–
АО "Углеметбанк"	662	355	39	–	27	(42)	(15)
Контролирующий акционер	–	–	(206)	–	16	–	16
Прочие	2 632	803	(6 584)	–	1 380	(869)	511
Итого	146 152	112 010	(41 234)	–	9 303	(15 532)	(6 229)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	2013 г.				Остатки на 31 декабря 2013 г.		
	Закупки	Продажи	Прочая прибыль/ (убыток)	Финансиро- вание предоставле- нное (полученное) , нетто	Дебиторская задолженнос- ть	Кредиторска- я задолженнос- ть	Итого непогашенн- ый остаток, нетто
Связанные металлургические заводы	613 364	168 956	(517 685)	–	33 022	(75 448)	(42 426)
ООО "Металлург-Траст"	–	61 066	(195 656)	–	–	(1)	(1)
ТПТУ	5 888	161	–	–	5	(560)	(555)
ТРМЗ	2 063	1 879	–	–	253	(1 176)	(923)
Somani	1 420	–	–	–	1 231	–	1 231
Calridge Ltd.	–	1	564	–	3 863	–	3 863
Ванинский порт	–	4 010	11 638	(204)	2 244	(221)	2 023
Контролирующий акционер	–	–	–	–	–	(29 466)	(29 466)
Прочие	956	998	(688)	–	16 174	(92)	16 082
Итого	623 691	237 071	(701 827)	(204)	56 792	(106 964)	(50 172)

	2012 г.			
	Закупки	Продажи	Прочая прибыль/ (убыток)	Финансиро- вание предостав- ленное (полученное), нетто
Связанные металлургические заводы	874 135	413 958	(853 911)	–
ООО "Металлург-Траст"	441	316 017	–	–
Usipar	32 351	–	–	–
ТПТУ	5 210	209	–	–
ТРМЗ	4 509	1 630	–	–
Somani	–	6 144	–	–
Прочие	405	359	(798)	3 902
Итого	917 051	738 317	(854 709)	3 902

(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 иным образом. 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 (ЗМЗ), Гурьевский металлургический завод (ГМЗ), Волгоградский завод труб малого диаметра (ВЗТМД) и Энгельсский трубный завод (ЭТЗ). Кроме того, в 2010 году Группа начала операции со следующими компаниями: "Донецкий электрометаллургический завод" (ДЭМЗ), Invicta Merchant Bar, Metrus Trading GmbH, MIR Steel, ОАО "Нытва" и Estar Egypt for Industries (Египет). В 2012-2014 годах Группа продолжила операции со связанными металлургическими заводами, но в 2013-2014 годах объем этих операций значительно снизился. 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

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 ДЭМЗ (см. п. 4 (с) Примечаний).

В 2014, 2013 и 2012 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 2014, 2013 и 2012 годах поступления от данных продаж составили 3 860 тыс. долл. США, 25 869 тыс. долл. США и 222 794 тыс. долл. США соответственно.

По мнению Группы, по некоторым из таких операций Группа выступала в качестве принципала и суммы в размере 3 115 тыс. долл. США, 14 304 тыс. долл. США и 211 154 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 2014, 2013 и 2012 годов соответственно.

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 (убытке) в размере 85 тыс. долл. США, 1 455 тыс. долл. США и 1 845 тыс. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно.

- В 2014, 2013 и 2012 годах выручка от реализации продукции, произведенной Группой, и услуг, оказанных связанным металлургическим заводам, составила 102 605 тыс. долл. США, 154 653 тыс. долл. США и 202 805 тыс. долл. США соответственно.
- В 2014, 2013 и 2012 годах себестоимость продукции связанных металлургических заводов, использованной в производстве Группы, составила 32 516 тыс. долл. США, 100 201 тыс. долл. США и 104 978 тыс. долл. США соответственно.
- В 2014, 2013 и 2012 годах себестоимость продукции связанных металлургических заводов, впоследствии проданной Группой клиентам из числа третьих сторон, составила 81 915 тыс. долл. США, 513 163 тыс. долл. США и 769 157 тыс. долл. США, включая транспортные расходы, соответственно. По мнению Группы, по таким операциям Группа выступала в качестве принципала, и суммы в размере 83 149 тыс. долл. США, 570 511 тыс. долл. США и 847 745 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 2014, 2013 и 2012 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).

Во второй половине 2011 года 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 2013 году Группа начала осуществлять такие операции с другими связанными металлургическими заводами (а именно: ЗМЗ, ГМЗ и ОАО "Нытва"). В 2014, 2013 и 2012 годах выручка от реализации продукции (стальные трубы, рулонная сталь и стальные листы, сортовой прокат), произведенной связанными металлургическими заводами Группы в соответствии с договорами о переработке давальческого сырья, составила 151 105 тыс.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

долл. США, 331 419 тыс. долл. США и 413 087 тыс. долл. США соответственно. В 2014, 2013 и 2012 годах соответствующая стоимость продукции, реализованной в ходе таких операций, составила 137 288 тыс. долл. США, 333 963 тыс. долл. США и 403 492 тыс. долл. США соответственно. В 2014, 2013 и 2012 годах данная стоимость включала стоимость услуг по переработке давальческого сырья, оказанных связанными металлургическими заводами, на сумму 27 772 тыс. долл. США, 57 319 тыс. долл. США и 47 351 тыс. долл. США соответственно.

В ноябре 2011 года владельцы связанных металлургических заводов и Группа заключили соглашение о займе, согласно которому Группа обязалась предоставить заем на сумму 944 530 тыс. долл. США. Заем 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 заем не будет погашен по наступлении 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.

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 погашена часть займа на сумму 213 363 тыс. долл. США. Для осуществления данного платежа владельцы связанных металлургических заводов использовали поступления от продажи Группе компании Cognor, а также поступления по гарантийному депозиту (более подробная информация представлена ниже).

На 31 декабря 2012 года остаток задолженности по займу составлял 896 445 тыс. долл. США, из которых 15 405 тыс. долл. США представляли собой проценты, начисленные по пролонгированному займу. Проценты, начисленные по займу до его продления, были выплачены полностью. В течение 2013 года были выплачены 5 000 тыс. долл. США, и владельцы связанных металлургических заводов вернули Группе сумму гарантийного депозита, внесенного Группой в конце 2012 года в счет приобретения ряда активов, заложенных по договору займа.

Группа оценивает вероятность погашения выданного займа на основании справедливой стоимости заложенных активов, которая по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляет 0 долл. США. В результате Группа начислила резерв в отношении задолженности связанных сторон по данному займу в размере 832 013 тыс. долл. США и 888 015 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно. Группа не заявила права собственности на активы, предоставленные в качестве залога, поскольку эти предприятия имеют значительную долговую нагрузку.

Исходя из комбинированной структуры вышеназванного займа и торговых соглашений, 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 2014, 2013 и 2012 годах Группа имела следующие операции со связанными металлургическими заводами и текущие остатки по расчетам с ними:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Выручка			
Продажа продукции металлургического сегмента	68 201	103 825	346 938
Продажа продукции добывающего сегмента	258	1 956	3 981
Прочая выручка*	37 262	63 175	63 039
Итого выручка	<u>105 721</u>	<u>168 956</u>	<u>413 958</u>
Затраты и расходы			
Себестоимость товаров для перепродажи, производственные и операционные расходы	106 031	588 755	842 253
Транспортные расходы	8 401	24 609	31 693
Прочие расходы/(доходы)	(349)	–	189
Резерв по задолженности связанных металлургических заводов	32 425	517 724	919 113
Итого расходы	<u>146 508</u>	<u>1 131 088</u>	<u>1 793 248</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа имела следующие текущие остатки по расчетам со связанными металлургическими заводами:

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
Активы		
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	6 544	17 073
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	294	15 949
Итого активы	<u>6 838</u>	<u>33 022</u>
Обязательства		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками.....	13 488	74 384
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	309	1 043
Долгосрочная кредиторская задолженность	38	21
Итого обязательства	<u>13 835</u>	<u>75 448</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов суммы дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, авансов выданных и прочих оборотных активов были уменьшены на 508 083 тыс. долл. США и 544 478 тыс. долл. США соответственно за счет резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности был отражен в соответствии с оценками Группы в отношении будущих денежных поступлений по данным остаткам. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов суммы дебиторской задолженности, покрытые резервом, включают дебиторскую задолженность в размере 431 723 тыс. долл. США и 470 809 тыс. долл. США, как описано ниже. В декабре 2013 года Группа, связанная сторона (компания, находящаяся в 100-процентной собственности Контролирующего акционера) и связанные металлургические заводы заключили соглашение о переуступке прав требования. Согласно данному договору, Группа передает своей связанной стороне права на получение суммы задолженностей связанных металлургических заводов номинальной стоимостью 470 809 тыс. долл. США, а связанная сторона обязуется выплатить данную сумму в пользу Группы до ноября 2017 года включительно.

Товарно-материальные запасы, приобретенные у данных предприятий, составили 10 206 тыс. долл. США и 38 443 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(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. 10 (а) Примечаний) на внутреннем рынке и поставкой сырья и полуфабрикатов.

В 2014, 2013 и 2012 годах Группа продала ООО "Металлург-Траст" чугун, полуфабрикаты, уголь и хром, произведенные компаниями Группы, на сумму 0 долл. США, 61 066 тыс. долл. США и 316 017 тыс. долл. США соответственно для последующей поставки указанным выше российским металлургическим заводам.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов суммы дебиторской задолженности по операциям с ООО "Металлург-Траст" полностью покрывались резервом в размере 110 391 тыс. долл. США и 190 388 тыс. долл. США соответственно. Группа создала резерв по дебиторской задолженности по расчетам с покупателями исходя из величины ожидаемых будущих денежных поступлений.

(c) Ванинский порт

В течение года по 31 декабря 2013 года Группа продала все акции Ванинского порта (см. п. 9 Примечаний). Группа реализовала часть обыкновенных акций связанным сторонам: Контролирующему акционеру и Calridge Ltd., компании, находящейся в 100-процентной собственности Контролирующего акционера, за вознаграждение в размере 5 950 тыс. долл. США (0,67% от общего количества акций или 0,9% от общего количества обыкновенных акций) и 3 969 тыс. долл. США (0,45% от общего количества акций или 0,6% от общего количества обыкновенных акций) соответственно. По состоянию на 31 декабря 2013 года непогашенный остаток по задолженности Calridge Ltd перед Группой составил 3 863 тыс. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2014 года непогашенная задолженность Calridge Ltd перед Группой составила 2 250 тыс. долл. США и была полностью покрыта резервом под дебиторскую задолженность. В июне 2014 года некоторые из представителей Группы вышли из состава Совета директоров Ванинского порта, и с этого момента Ванинский порт больше не считается связанной стороной Группы.

В августе 2013 года Группа получила краткосрочный заем в российских рублях в размере 13 722 тыс. долл. США под 9,6% годовых. По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательство Группы по данной задолженности в размере 221 тыс. долл. США было включено в кредиторскую задолженность перед связанными сторонами. В 2014 году заем был погашен в полном объеме. Сумма процентных расходов, понесенных по данному займу, составили 286 тыс. долл. США за год по 31 декабря 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма задолженности Ванинского порта перед Группой составляла 2 244 тыс. долл. США. В течение периода с января по май 2014 года и в течение 2013 года Группа реализовала Ванинскому порту сырье и транспортные услуги на сумму 3 053 тыс. долл. США и 4 010 тыс. долл. США соответственно, а стоимость услуг, оказанных Группе Ванинским портом, составила 21 817 тыс. долл. США и 0 долл. США соответственно. Прочие доходы Группы, полученные в 2013 году в связи с операциями с Ванинским портом, составили 2 274 тыс. долл. США.

(d) Usina Siderurgica do Para Ltda (Usipar)

Usipar – бразильская сталелитейная компания, принадлежащая Контролирующему акционеру; с сентября 2010 года является связанной стороной Группы. В 2014, 2013 и 2012 годах Группа приобрела у компании Usipar чугун на сумму 0 долл. США, 0 долл. США и 32 351 тыс. долл. США

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

соответственно, а реализация Группой кокса и прочего сырья компании Usipar составила 0 долл. США, 0 долл. США и 0 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 суммы в размере 0 долл. США, 0 долл. США и 34 820 тыс. долл. США были включены в выручку от реализации продукции в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не имела дебиторской задолженности по операциям с компанией Usipar, и в отношении компании Usipar не производилось предоплат. В 2012 году Usipar полностью погасила свою задолженность перед Группой.

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

Дочерние предприятия Группы являются владельцами 40% обыкновенных акций ТПТУ – компании, оказывающей транспортные услуги. В 2014, 2013 и 2012 годах Группа приобрела транспортные услуги на сумму 4 435 тыс. долл. США, 5 888 тыс. долл. США и 5 210 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 2014, 2013 и 2012 годах Группа приобрела ремонтные услуги на сумму 2 103 тыс. долл. США, 2 063 тыс. долл. США и 4 509 тыс. долл. США соответственно.

(g) АО "Углеметбанк"

АО "Углеметбанк" является региональным банком средних размеров. Банк осуществляет расчетно-кассовое обслуживание Группы. Группа рассматривает АО "Углеметбанк" в качестве связанной стороны Группы со второй половины 2014 года, поскольку часть его акций принадлежит ключевому управленческому персоналу Группы и Контролирующему акционеру. Стоимость банковских услуг, оказанных Группе с того момента в 2014 году, когда АО "Углеметбанк" стал связанной стороной Группы, составила 662 тыс. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаток денежных средств Группы на счетах в АО "Углеметбанк" составлял 38 802 тыс. долл. США.

(h) Прочие

За год по 31 декабря 2013 года Группа подписала ряд соглашений о переуступке прав требований дебиторской задолженности, подлежащей погашению со стороны связанных металлургических заводов и ООО "Металлург-Траст", на общую сумму 99 367 тыс. долл. США. Группа раскрыла информацию об остатках по дебиторской задолженности, подлежащей погашению со стороны лиц, которым были переуступлены права требований, в составе дебиторской задолженности связанных сторон. В результате подписания соглашений о переуступке прав Группа получила денежные средства в сумме 81 285 тыс. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2013 года остаток задолженности связанных сторон составил 18 082 тыс. долл. США и подлежал погашению в течение 180-365 дней с момента заключения соглашения. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаток задолженности связанных сторон составил 5 084 тыс. долл. США, и Группа создала под него резерв исходя из величины ожидаемых будущих денежных поступлений. Указанные выше операции по переуступке прав требований дебиторской задолженности не оказали влияния на консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) за годы по 31 декабря 2014 и 2013 годов.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, нетто, включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Земля	48 601	93 992
Здания и сооружения	993 251	1 451 860
Передаточные устройства	69 466	118 563
Производственные машины и оборудование	1 578 227	2 480 728
Транспортное оборудование и транспортные средства	555 529	903 342
Инвентарь, мебель, приспособления и т.д.	45 971	53 355
	<u>3 291 045</u>	<u>5 101 840</u>
За вычетом накопленного износа	(1 333 406)	(2 012 800)
Остаточная стоимость производственных основных средств ..	1 957 639	3 089 040
Добывающие основные средства.....	220 106	365 315
За вычетом накопленного истощения.....	(46 234)	(73 435)
Добывающие основные средства, нетто	173 872	291 880
Объекты незавершенного строительства.....	1 812 916	3 345 196
Основные средства, нетто	3 944 427	6 726 116

По статье "Объекты незавершенного строительства" учтены авансы поставщикам оборудования в размере 30 267 тыс. долл. США и 60 872 тыс. долл. США на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно. Расходы Группы по процентам в 2014 и 2013 годах составили 938 071 тыс. долл. США и 968 029 тыс. долл. США соответственно. Из них капитализированные проценты, включенные в стоимость основных средств, составили 144 843 тыс. долл. США и 227 429 тыс. долл. США соответственно. В 2014 и 2013 годах амортизационные отчисления составили 322 747 тыс. долл. США и 366 850 тыс. долл. США соответственно.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов в состав добывающих основных средств, нетто, включены незавершенные строительством добывающие объекты в размере 97 043 тыс. долл. США и 152 075 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.

Основные средства, нетто, включают капитализированные расходы по проекту "Эльга" (незавершенное строительство, а также добывающие основные средства и производственные основные средства). На 31 декабря 2014 и 2013 годов суммы капитализированных расходов по проекту "Эльга" (комплекс на угольном месторождении, железная дорога, мосты, дороги и т.д.) составили 1 678 976 тыс. долл. США и 2 515 707 тыс. долл. США соответственно. Уменьшение суммы капитализированных расходов по проекту "Эльга" связано с девальвацией российского рубля по отношению к доллару США.

В связи с изменениями в стратегии производства Группа приняла решение отказаться от использования части производственного оборудования и списать его. За 2014 год сумма убытков в результате списания оборудования составила 17 395 тыс. долл. США, из которых 8 560 тыс. долл. США, 5 975 тыс. долл. США и 2 860 тыс. долл. США приходились на добывающий, металлургический и энергетический сегменты соответственно. За 2013 год сумма убытков в результате списания оборудования составила 17 254 тыс. долл. США, из которых 16 358 тыс. долл.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

США и 896 тыс. долл. США приходились на добывающий и металлургический сегменты соответственно.

По итогам анализа долгосрочных активов на предмет обесценения на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов Группой был признан убыток от обесценения в размере 120 237 тыс. долл. США, 177 417 тыс. долл. США и 245 908 тыс. долл. США соответственно (см. п. 24 Примечаний).

12. ЛИЦЕНЗИИ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ, НЕТТО

Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто, включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы угля	942 556	1 620 693
Запасы железной руды	48 703	83 868
Запасы известняка	1 539	2 645
Запасы кварцита	166	286
Запасы полезных ископаемых до накопленного истощения.....	992 964	1 707 492
Накопленное истощение	(273 013)	(414 022)
Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто.....	719 951	1 293 470

Большинство действующих лицензий на добычу полезных ископаемых учитывались на момент приобретения добывающих 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 по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа использовала данные о количестве соответствующих полезных ископаемых, производственные данные и прочие факторы, включая экономическую целесообразность и любые новые данные разведки.

Деятельность Группы в рамках добывающего сегмента осуществляется на территории России. Принадлежащие Группе лицензии на добычу полезных ископаемых относятся к участкам земли, находящимся в федеральной собственности и собственности субъектов федерации. 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 важные из них – в 2016-2024 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.

Группа владеет лицензией на разработку Эльгинского месторождения каменного угля, расположенного на Дальнем Востоке России. Лицензия истекает в 2020 году и подлежит продлению

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

при условии выполнения определенных договорных условий и обязательств, принятых на себя Группой по Договору купли-продажи, и лицензионных требований. В июне 2013 года в условия лицензии были внесены поправки, в соответствии с которыми Группа должна соблюсти следующие сроки строительства и выполнить ряд условий, связанных с операционной деятельностью: (а) к 1 августа 2017 года завершить первый этап строительства объектов Эльгинского угольного комплекса; (б) к 1 августа 2018 года выйти на плановый уровень добычи угля в размере 9 млн тонн в год; (в) к 31 декабря 2021 года выйти на плановый уровень добычи угля в размере 18 млн. тонн в год; и (г) к 31 декабря 2017 года сдать в эксплуатацию комплекс 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. 26 Примечаний). По мнению руководства, по состоянию на дату выпуска финансовой отчетности Группа выполняет требования и обязательства, установленные лицензией.

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы включают в себя следующие позиции:

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
Предоплата в негосударственные пенсионные фонды.....	9 866	17 177
Нематериальные активы, нетто	8 898	14 226
Отложенные активы от продаж и обратного лизинга	7 175	11 582
Капитализированные комиссии по привлечению кредитов	921	82 375
Прочее	3 593	2 501
Итого прочие внеоборотные активы	<u>30 453</u>	<u>127 861</u>

На 31 декабря 2014 и 2013 годов ОАО ХК "Якутуголь" произвело предоплату в размере 9 866 тыс. долл. США и 17 177 тыс. долл. США в пользу негосударственного пенсионного фонда "Мечел Фонд" в рамках договорной программы пенсионного обеспечения (см. п. 17 Примечаний).

На 31 декабря 2014 и 2013 годов валовая балансовая стоимость нематериальных активов составляла 15 281 тыс. долл. США и 21 289 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2014 и 2013 годов накопленная амортизация нематериальных активов составляла 6 383 тыс. долл. США и 7 063 тыс. долл. США соответственно.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов суммы в размере 921 тыс. долл. США и 71 815 тыс. долл. США соответственно, связанные с капитализированными комиссиями по привлечению банковских кредитов, были отражены в составе внеоборотных активов и амортизируются с использованием метода эффективной ставки процента в течение срока кредитования (см. п. 14 Примечаний). Капитализированные комиссии по привлечению кредитов отнесены в состав оборотных либо внеоборотных активов в зависимости от классификации соответствующей задолженности. На 31 декабря 2014 и 2013 годов капитализированные комиссии экспортно-кредитного агентства (ЭКА) составили 0 долл. США и 10 560 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	Сумма	Годовая процентная ставка, %	Сумма	Годовая процентная ставка, %
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности				
<u>Деноминированные в рублях:</u>				
Банки и финансовые учреждения	205 094	8,0-27,0	201 836	9,0-15,3
Выпуск облигаций	48 075	13,5	—	—
Коммерческие организации	1 154	6,4	2 397	8,3-10,0
Итого	254 323		204 233	
<u>Деноминированные в долларах США:</u>				
Банки и финансовые учреждения	4	—	128 771	2,3-8,0
Итого	4		128 771	
<u>Деноминированные в евро:</u>				
Коммерческие организации	3 160	2,8	4 833	2,8
Итого	3 160		4 833	
<u>Деноминированные в казахстанских тенге:</u>				
Банки и финансовые учреждения	—	—	10 416	9,5
Итого	—		10 416	
<u>Деноминированные в турецких лирах:</u>				
Банки и финансовые учреждения	—	—	2 126	9,0
Итого	—		2 126	
<u>Деноминированные в чешских кронах:</u>				
Коммерческие организации	487	2,5	—	—
Итого	487		—	
Итого краткосрочные кредиты и займы	257 974		350 379	
Текущая часть долгосрочной задолженности, включая задолженность в сумме 4 297 512 тыс. долл. США по кредитам, по которым в 2014 году были нарушены ограничительные условия	6 420 575		1 127 775	
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности, включая кредиты, по которым были нарушены ограничительные условия	6 678 549		1 478 154	

Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в рублях на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 14,3% и 9,4% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в долларах США на 31 декабря 2013 года составляла 7,1% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в евро на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 2,8% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в казахстанских тенге на 31 декабря 2013 года составляла 9,5%. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в турецких лирах на 31 декабря 2013 года составляла 9,0% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в чешских кронах на 31 декабря 2014 года составляла 2,5% годовых.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	Сумма	Годовая процентная ставка, %	Сумма	Годовая процентная ставка, %
Долгосрочная задолженность за вычетом текущей части:				
<u>Деноминированная в рублях:</u>				
Банки и финансовые учреждения	2 205 472	10,1-35,6	3 845 766	7,5-14,6
Выпуск облигаций	309 447	8,4-13,0	1 306 303	8,3-13,0
Коммерческие организации	65	6,4	189	–
Итого	2 514 984		5 152 258	
<u>Деноминированная в долларах США:</u>				
Синдицированный кредит	1 003 964	5,7-7,7	1 003 964	5,7
Банки и финансовые учреждения	2 462 144	1,6-10,0	1 877 063	1,7-10,9
ВЭБ	167 288	8,0	–	–
Итого	3 633 396		2 881 027	
<u>Деноминированная в евро:</u>				
Банки и финансовые учреждения	438 727	1,0-5,7	607 300	1,1-6,8
Итого	438 727		607 300	
<u>Деноминированная в турецких лирах:</u>				
Банки и финансовые учреждения	–	–	467	8,5
Итого	–		467	
Итого долгосрочная задолженность	6 587 107		8 641 052	
За вычетом: текущей части с учетом переклассификации задолженности в сумме 4 297 512 тыс. долл. США по кредитам, по которым в 2014 году были нарушены ограничительные условия	(6 420 575)		(1 127 775)	
Итого долгосрочная задолженность, за вычетом текущей части	166 532		7 513 277	

Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочной задолженности в рублях на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 19,1% и 10,9% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочной задолженности в долларах США на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 7,4% и 6,6% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочной задолженности в евро на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 2,7% и 3,1% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам в турецких лирах на 31 декабря 2013 года составляла 8,5% годовых.

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Сроки погашения	
2015 г. (текущая часть)	6 678 549
2016 г.	165 560
2017 г.	243
2018 г.	243
2019 г.	243
В последующие годы	243
Итого	6 845 081

Неиспользованная часть указанных кредитных линий по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 33 403 тыс. долл. США и 280 829 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2014 года совокупная задолженность Группы по полученным кредитам составляла 6 878 484 тыс. долл. США, из которых 6 678 549 тыс. долл. США должны быть погашены в течение года.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 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 2014 и 2013 годов, в разрезе валют и основных банков:

<u>Краткосрочная и долгосрочная задолженность</u>	<u>На 31 декабря 2014 г. Сумма</u>	<u>На 31 декабря 2013 г. Сумма</u>
<u>Деноминированная в рублях:</u>		
ВТБ	1 114 957	1 742 026
Газпромбанк	599 538	992 550
Сбербанк.....	583 187	1 220 212
Облигации	357 522	1 306 303
Уралсиб	60 070	–
Евразийский банк развития	37 343	71 322
Прочее	16 690	24 078
Итого	2 769 307	5 356 491
<u>Деноминированная в долларах США:</u>		
Газпромбанк	1 388 889	1 313 153
Синдицированный кредит	1 003 964	1 003 964
Сбербанк.....	777 981	100 000
ВЭБ	167 288	33 348
BNP Paribas	154 869	168 948
МКБ	105 000	105 000
Райффайзенбанк	29 600	43 250
Альфа-Банк	–	150 000
ЮниКредит Банк (ранее – Bayerische Hypo-und-Vereinsbank).....	–	51 429
ING Bank	–	19 260
Уралсиб	–	10 000
Прочее	5 809	11 446
Итого	3 633 400	3 009 798
<u>Деноминированная в евро:</u>		
BNP Paribas (ранее – Fortis).....	187 923	227 733
ЮниКредит Банк (ранее – Bayerische Hypo-und-Vereinsbank)	53 204	67 305
Banca Nazionale del Lavoro (ранее – Fortis)	52 871	66 295
ING Bank	38 924	47 844
ВТБ	33 866	44 929
Газпромбанк	18 829	37 098
Райффайзенбанк	7 257	10 260
Уралсиб	–	48 090
Прочее	49 013	62 579
Итого	441 887	612 133
<u>Деноминированная в казахстанских тенге:</u>		
Сбербанк.....	–	10 416
Итого	–	10 416
<u>Деноминированная в турецких лирах:</u>		
Прочее	–	2 593
Итого	–	2 593
<u>Деноминированная в чешских кронах:</u>		
Прочее	487	–
Итого	487	–
Итого краткосрочная и долгосрочная задолженность, включая задолженность по кредитам, по которым в 2014 году были нарушены ограничительные условия	6 845 081	8 991 431

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(а) Возобновляемые кредитные линии

В 2010-2014 годах Группа договорилась с несколькими банками о предоставлении ей возобновляемых кредитных линий для обеспечения займов на сумму до 508 307 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 данным линиям составляет 4,4-12,4% годовых, при этом продление таких кредитов и займов осуществляется на сроки от 1 года до 3 лет по выбору Группы при соблюдении всех условий договора.

На 31 декабря 2014 года Группа не намеревается продлевать обязательства по данным договорам на срок, превышающий один год с отчетной даты.

(б) 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 Группы (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 1 003 964 тыс. 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. К концу декабря 2012 года ЧМК и ЮУНК погасили задолженность по кредитному договору в размере 252 275 тыс. долл. США.

В декабре 2013 года дочерние предприятия Группы (ОАО ХК "Якутуголь" и УК ЮК) и синдикат банков подписали соглашение о внесении изменений в существующие договоры, предусматривающие продление льготного периода и перенесение срока погашения задолженности с декабря 2013 года и августа 2015 года на декабрь 2014 года и декабрь 2016 года соответственно. На 31 декабря 2013 года процентная ставка составляла LIBOR плюс 5,5% годовых. На 31 декабря 2014 года процентные ставки по непогашенной задолженности в сумме 963 805 тыс. долл. США и 40 159 тыс. долл. США составляли LIBOR плюс 5,5% годовых и LIBOR плюс 7,5% годовых соответственно. Повышенная процентная ставка применяется в отношении просроченных сумм. На 31 декабря 2014 года просроченные проценты по синдицированным кредитам составляли 14 920 тыс. долл. США. В настоящее время Группа ведет переговоры о рефинансировании просроченной суммы с синдикатом банков.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(с) Кредиты ВТБ

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 подлежал погашению в ноябре 2012 года. В апреле 2012 года ВТБ подписал изменение, в соответствии с которым кредит должен был выплачиваться четырьмя равными долями в период с июля 2014 года по апрель 2015 года.

Процентная ставка была установлена на уровне MosPrime плюс 4,5% годовых. В 2013 году процентная ставка была снижена до MosPrime плюс 3,8% годовых. В апреле 2014 года кредиты УК ЮК и ОАО ХК "Якутуголь" были конвертированы в кредиты, деноминированные в долларах США, на сумму 292 020 тыс. долл. США и 169 779 тыс. долл. США соответственно, и процентная ставка по ним была установлена на уровне LIBOR плюс 4,8% годовых. В июле 2014 года кредиты УК ЮК и ОАО ХК "Якутуголь" были рефинансированы и конвертированы в кредиты, деноминированные в рублях. Изменением предусмотрено продление льготного периода и перенесение срока погашения задолженности на период с апреля 2015 года по апрель 2018 года, а также установление фиксированной процентной ставки на уровне 12,5% годовых. непогашенная задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 281 307 тыс. долл. США и 415 531 тыс. долл. США соответственно. Группа ведет с ВТБ судебное разбирательство по вопросу конвертации данного кредита (п. 26 (d) Примечаний).

В мае 2014 года Группа рефинансировала непогашенную задолженность по кредиту ВТБ в сумме 1,6 млрд рублей (28 435 тыс. долл. США), полученному УК ЮК. Изменением предусмотрен новый график погашения кредита – 13 равными долями в период с апреля 2015 года по апрель 2018 года. В 2014 году процентная ставка была установлена на уровне MosPrime плюс 5,7% годовых. непогашенная задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 28 435 тыс. долл. США и 72 525 тыс. долл. США соответственно.

В апреле 2013 года Группа заключила с ВТБ договор на открытие кредитной линии сроком на 5 лет на сумму 40 млрд. рублей (1 281 698 тыс. долл. США на дату заключения соглашения). Процентная ставка была установлена на уровне MosPrime плюс 4,95% годовых. Кредит подлежит погашению равными долями ежеквартально, предусмотрен 15-месячный льготный период. Данные средства были использованы для рефинансирования существующей задолженности перед ВТБ, а также рефинансирования прочих обязательств компаний Группы (в том числе погашения рублевых облигаций). По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность составляла 724 046 тыс. долл. США и 1 230 422 тыс. долл. США соответственно (в том числе проценты на сумму 13 042 тыс. долл. США и 8 272 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно).

В апреле 2014 года Группа и ВТБ согласовали условия реструктуризации и рефинансирования ряда кредитов в российских рублях на общую сумму 1 357 979 тыс. долл. США (по курсу на даты заключения договоров), подлежащих погашению через четыре года, со льготным периодом до апреля 2015 года. По большинству кредитных траншей процентная ставка осталась неизменной. Помимо этого, в мае 2014 года ВТБ предоставил кредит на погашение облигаций в размере 3,8 млрд. рублей (67 288 тыс. долл. США) под процентную ставку на уровне MosPrime плюс 5,7% годовых. 19 декабря 2014 года трехмесячная MosPrime была повышена до 29,93% годовых, что привело к значительному увеличению номинальной процентной ставки.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

В 2010-2014 годах ВТБ также предоставил Группе долгосрочные и краткосрочные кредиты в евро, процентная ставка по которым составляла 5,3% годовых. На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 33 866 тыс. долл. США и 44 929 тыс. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченные проценты по кредитам ВТБ, полученным Группой, составляли 90 228 тыс. долл. США. В настоящее время Группа ведет переговоры с ВТБ по вопросу погашения просроченной суммы. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма штрафов и пеней по просроченным суммам составляла 19 994 тыс. долл. США.

(d) Кредиты 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 2013 года ОАО ХК "Якутуголь" и УК ЮК подписали новые договоры о предоставлении кредитов в размере 889 000 тыс. долл. США, в результате которых были изменены сроки погашения краткосрочной задолженности в сумме 202 443 тыс. долл. США и 250 000 тыс. долл. США соответственно, установлен срок погашения в течение пяти лет с трехлетним периодом отсрочки и установленной процентной ставкой в размере 7,5% годовых. На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность ОАО ХК "Якутуголь" составила 488 889 тыс. долл. США и 461 889 тыс. долл. США соответственно, неиспользованная часть кредита на 31 декабря 2013 года составляла 27 111 тыс. долл. США.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность УК ЮК составила 400 000 тыс. долл. США и 351 264 тыс. долл. США соответственно, неиспользованная часть кредита на 31 декабря 2013 года составила 48 736 тыс. долл. США.

В апреле 2012 года ОАО ХК "Якутуголь" и УК ЮК также 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. Сумма непогашенного остатка не изменилась и на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 500 000 тыс. долл. США.

Обязательства по кредитному договору обеспечиваются гарантиями ОАО "Мечел", ОАО "Мечел-Майнинг", УК ЮК и ОАО ХК "Якутуголь".

По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченный основной долг и просроченные проценты по кредитам, полученным Группой от Газпромбанка, составляли 42 000 тыс. долл. США и 42 780 тыс. долл. США соответственно. В настоящее время Группа ведет переговоры с Газпромбанком по вопросу рефинансирования и погашения просроченных сумм.

(e) Кредиты Сбербанка

9 октября 2012 года Сбербанк заключил с УК ЮК четыре договора на открытие 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. В декабре 2013 года в условия двух договоров на сумму 16 млрд. рублей были внесены изменения. Две кредитные линии на сумму 12,9 млрд. рублей были выделены, и в структуру эти кредитных линий был включен валютный опцион. Условия по двум другим кредитным линиям на сумму 3,1 млрд. рублей не изменились,

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

общее количество кредитных линий увеличилось с четырех до шести. Погашение кредитов должно осуществляться 8 равными платежами с декабря 2015 года по октябрь 2017 года. В декабре 2014 года 20,9 млрд. рублей (677 980 тыс. долл. США по обменным курсам, установленным договорами) были конвертированы в доллары США на основании договора о валютном опционе со Сбербанком (см. п. 15 Примечаний). По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность составила 733 084 тыс. долл. США и 692 329 тыс. долл. США соответственно.

По двум из шести кредитных линий, деноминированных в рублях, установлена плавающая процентная ставка в размере от 12,1% до 13,1% годовых; по остальным четырем кредитным линиям, деноминированным в долларах США, процентная ставка установлена в размере от 10,0% до 11,0% годовых. До конвертации рублей в доллары США процентные ставки по кредитным линиям составляли от 10,5% до 11,5% годовых. Ставка, применяемая к каждому кредиту, зависит от соотношения выручки УК ЮК и текущей суммы обязательств по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2014 года процентные ставки по кредитным линиям, деноминированным в долларах США, и кредитным линиям, деноминированным в рублях, составляли 10,0% и 12,1% годовых соответственно. Обязательства по кредитным договорам обеспечены гарантиями ОАО ХК "Якутуголь", ОАО "Мечел-Майнинг" и ОАО "Мечел".

Помимо кредитной линии на сумму 24 млрд. руб. (772 258 тыс. долл. США по обменным курсам на даты получения кредитов), в 2009-2014 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 6,2 до 12,4% годовых. непогашенный остаток по этим кредитам по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов составлял 413 005 тыс. долл. США и 638 299 тыс. долл. США соответственно.

В феврале 2014 года Сбербанк предоставил кредит на погашение облигаций на сумму 12 млрд. рублей (215 079 тыс. долл. США) под 12,0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченный основной долг и просроченные проценты по кредитам, полученным Группой от Сбербанка, составляли 5 900 тыс. долл. США и 35 733 тыс. долл. США соответственно. В настоящее время Группа ведет переговоры со Сбербанком по вопросу рефинансирования и погашения просроченных сумм.

(f) Кредит ВЭБ

24 октября 2013 года ООО "Эльгауголь" ("Эльгауголь") и Российская государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности" ("ВЭБ") подписали краткосрочный договор о предоставлении кредитной линии на сумму 150 000 тыс. долл. США с погашением в апреле 2014 года. Кредитная линия была полностью использована в 2014 году. Этот промежуточный кредит представляет собой первый транш в рамках кредитной линии ВЭБ на сумму 2,5 млрд. долл. США, открытой для финансирования Эльгинского угольного комплекса. Кредитная линия была одобрена наблюдательным советом ВЭБ в сентябре 2013 года. Средства по данному кредиту могут быть направлены только на разработку Эльгинского угольного комплекса. Ставка процента по данному договору составляет 8% годовых. В марте 2014 года Группа заключила еще два договора с ВЭБ – о предоставлении оставшихся траншей для финансирования Эльгинского угольного комплекса и о рефинансировании текущей задолженности по промежуточному кредиту. В 2014 году Группа получила 20 850 тыс. долл. США для уплаты комиссии за открытие кредитной линии на сумму 2,5 млрд. долл. США.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность ООО "Эльгауголь" составила 167 288 тыс. долл. США и 33 348 тыс. долл. США, неиспользованная часть по кредитной линии на 31 декабря 2014 и 2013 годов составила 0 долл. США и 116 652 тыс. долл. США соответственно. В настоящее время Группа ведет переговоры с банком о рефинансировании просроченной задолженности в сумме 146 438 тыс. долл. США.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(g) Облигации

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 истечении). 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 второй установлены на уровне 13% годовых. Процентные ставки за купонные периоды с двадцать третьего по двадцать четвертый установлены на уровне 8% годовых. Процентные ставки за купонные периоды с двадцать пятого по двадцать восьмой устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций каждые полгода по номиналу, начиная с 26 января 2015 года. Дата обязательного погашения облигаций – 21 июля 2016 года. Облигации обеспечены гарантией, выданной ОАО ХК "Якутуголь". Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 1 901 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2014 года непогашенный остаток составлял 16 940 тыс. долл. США и был включен в состав текущей задолженности, поскольку Группа была способна и имела намерение погасить облигации в случае досрочного погашения. 26 января 2015 года данные облигации были погашены в сумме 5 783 тыс. долл. США.

7 сентября 2010 года ОАО "Мечел" выпустило две серии по 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 3 сентября 2015 года. Дата обязательного погашения облигаций – 25 августа 2020 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 808 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2014 года непогашенный остаток составлял 105 055 тыс. долл. США и был включен в состав краткосрочной задолженности, поскольку Группа была способна и имела намерение погасить облигации в случае досрочного погашения.

22 февраля 2011 года ОАО "Мечел" выпустило две серии по 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 10 млрд. руб. (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 восьмой установлены на уровне 13% годовых. Процентные ставки за купонные периоды с девятого по одиннадцатый установлены на уровне 8% годовых. Процентные ставки за купонные периоды с двенадцатого по двадцатый устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 2 061 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. Дата обязательного погашения облигаций – 9 февраля 2021 года. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 19 февраля 2015 года. На 31 декабря 2014 года непогашенный остаток составлял 32 850 тыс. долл. США и был включен в состав краткосрочной задолженности,

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

поскольку Группа была способна и имела намерение погасить облигации в случае досрочного погашения. 24 февраля 2015 года данные облигации были погашены в сумме 661 тыс. долл. США.

9 июня 2011 года ОАО "Мечел" выпустило две серии по 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 10 млрд. руб. (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 6 июня 2016 года. Дата обязательного погашения облигаций – 27 мая 2021 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 1 095 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2014 года непогашенный остаток составлял 106 379 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 9 июня 2016 года. Дата обязательного погашения облигаций – 1 июня 2021 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 487 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2014 года непогашенный остаток составил 58 684 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 10,3% 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 установлены на уровне 13% годовых. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 573 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с февраля 2014 года. Дата обязательного погашения облигаций – 10 февраля 2015 года. На 31 декабря 2014 года непогашенный остаток составлял 37 614 тыс. долл. США и был включен в состав краткосрочной задолженности, поскольку Группа была способна и имела намерение погасить облигации в случае досрочного погашения. Облигации были погашены 10 февраля 2015 года в полном объеме.

(h) Прочие займы

Помимо кредитной линии в долларах США, предоставленной ОАО ХК "Якутуголь" и УК ЮК, Газпромбанк предоставил дочерним предприятиям Группы долгосрочные кредиты в рублях и евро, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 5,4 до 14,0% годовых. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенный остаток по данным кредитам составлял 618 367 тыс. долл. США и 1 029 647 тыс. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченный основной долг и просроченные проценты по данным кредитам, полученным Группой

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

от Газпромбанка, составляли 88 622 тыс. долл. США и 9 968 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. В декабре 2013 года Группа подписала соглашения о рефинансировании существующих кредитов БМК и ОАО "Мечел-Транс", которые подлежат погашению различными траншами и в различных валютах в период с апреля 2014 года по февраль 2015 года и процентные ставки по которым варьируются в пределах от 9 до 17% годовых. На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенный остаток по данным кредитам составил 60 070 тыс. долл. США и 58 090 тыс. долл. США соответственно.

В 2006-2013 годах ЮниКредит Банк предоставил дочерним предприятиям Группы краткосрочные и долгосрочные кредиты в долларах США, рублях и евро, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 1,9% до 2,7% годовых. На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 53 204 тыс. долл. США и 118 734 тыс. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченный основной долг и просроченные проценты по кредитам, полученным Группой от ЮниКредит Банка, составляли 2 346 тыс. долл. США и 123 тыс. долл. США соответственно.

В 2007-2013 годах Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. (BNL) и BNP Paribas предоставили дочерним предприятиям Группы кредиты в долларах США и евро, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 1,4% до 7,1% годовых. На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 395 663 тыс. долл. США и 462 976 тыс. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченный основной долг и просроченные проценты по кредитам, полученным Группой от BNL и BNP Paribas, составляли 34 466 тыс. долл. США и 508 тыс. долл. США соответственно.

В сентябре 2013 года Альфа-Банк предоставил ЧМК долгосрочный кредит в долларах США под 10,9% годовых на общую сумму 150 000 тыс. долл. США. На 31 декабря 2014 года непогашенная задолженность составляла 0 долл. США. В марте 2014 года Группа и Альфа-Банк подписали дополнительное соглашение к кредитному договору о переносе сроков погашения задолженности. В соответствии с условиями дополнительного соглашения кредит был погашен в марте-апреле 2014 года.

В 2011-2012 годах Евразийский банк развития предоставил ОАО ХК "Якутуголь" долгосрочный кредит в рублях, процентная ставка по которому составляет 11,5% годовых, на общую сумму 95 319 тыс. долл. США (на дату договора). Погашение кредита должно осуществляться двенадцатью равными платежами с сентября 2013 года по апрель 2016 года. На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность по данному кредиту составляла 37 343 тыс. долл. США и 71 322 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2014 года просроченная сумма долга по этому кредиту составляла 12 448 тыс. долл. США.

В 2008-2013 годах ING Bank предоставил дочерним предприятиям Группы краткосрочные и долгосрочные мультивалютные кредиты, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 1,3% до 3,8% годовых. На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 38 924 тыс. долл. США и 67 104 тыс. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченный основной долг и просроченные проценты по кредитам, полученным Группой от ING, составляли 3 372 тыс. долл. США и 169 тыс. долл. США соответственно.

В 2009-2012 годах Райффайзенбанк предоставил дочерним предприятиям Группы краткосрочные и долгосрочные мультивалютные кредиты, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 2,3% до 5,7% годовых. На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 36 857 тыс. долл. США и 53 510 тыс. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченный основной долг и

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

просроченные проценты по кредитам, полученным Группой от Райффайзенбанка, составляли 31 400 тыс. долл. США и 96 тыс. долл. США соответственно. В марте 2015 года просроченные кредиты на сумму 29 091 тыс. долл. США были рефинансированы (см. п. 27 Примечаний).

В 2013 году Московский кредитный банк ("МКБ") предоставил Группе краткосрочный кредит в долларах США под 8,0% годовых. В декабре 2014 года МКБ подписал дополнительное соглашение, устанавливающее новый график погашения, в соответствии с которым кредит должен быть погашен в феврале 2016 года. На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность по данному кредиту составляла 105 000 тыс. долл. США и 105 000 тыс. долл. США соответственно.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов непогашенная задолженность по прочим кредитным договорам составляла 71 998 тыс. долл. США и 100 697 тыс. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченный основной долг и просроченные проценты по прочим кредитам, полученным Группой, составляли 9 367 тыс. долл. США и 722 тыс. долл. США соответственно. Помимо суммы, раскрытой в п. 15 (с) Примечаний, в составе начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств в консолидированном балансе на 31 декабря 2014 года отражены штрафы и пени по просроченным суммам в размере 6 957 тыс. долл. США. Соответствующие расходы были включены в состав расходов по процентам в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) за 2014 год. В настоящее время Группа ведет переговоры о рефинансировании просроченных сумм со всеми банками.

(i) Залоговое обеспечение

На 31 декабря 2014 года синдицированный предэкспортный кредит обеспечен залогом 1 010 498 обыкновенных акций ОАО ХК "Якутуголь" (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций) и 9 027 306 обыкновенных акций УК ЮК (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций).

На 31 декабря 2014 года задолженность по кредитам Газпромбанка обеспечена залогом 1 010 498 обыкновенных акций ОАО ХК "Якутуголь" (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций), 9 027 306 обыкновенных акций УК ЮК (25% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций), а также 62 533 обыкновенных акций КГОК (25% плюс 1 обыкновенная акция).

Задолженность по кредиту, выданному банком ВТБ в размере 791 334 тыс. долл. США, на 31 декабря 2014 года обеспечена залогом 5 466 675 001 обыкновенной акции ОАО "Мечел-Майнинг" (37,5% плюс 1 обыкновенная акция).

Задолженность ЧМК по кредитам, выданным Сбербанком на общую сумму 501 250 тыс. долл. США и 481 756 тыс. долл. США на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно, обеспечена залогом 1 866 711 обыкновенных акций БМК (25% плюс 1 обыкновенная акция) и 3 644 450 001 обыкновенной акции ОАО "Мечел-Майнинг" (25% плюс 1 обыкновенная акция).

Задолженность ЧМК по кредиту, выданному BNP Paribas на общую сумму 342 792 тыс. долл. США и 396 681 тыс. долл. США на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно, обеспечена залогом 632 393 обыкновенных акций ЧМК (20% от общего количества обыкновенных акций).

Задолженность по кредитам на общую сумму 467 452 тыс. долл. США, выданным Газпромбанком ЧМК, ООО "Мечел-Сервис", ООО "Мечел-Энерго", БМК и ОАО "Уральская кузница", на 31 декабря 2014 года обеспечена залогом 266 911 обыкновенных акций ОАО "Ижсталь" (25% плюс 1 обыкновенная акция) и залогом 136 942 обыкновенных акций ОАО "Уральская кузница" (25% плюс 1 обыкновенная акция).

Задолженность ОАО "Уральская кузница" и БМК по долгосрочному кредиту, выданному

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Банком "Уралсиб" на общую сумму 60 070 тыс. долл. США в декабре 2014 года, обеспечена залогом 27 380 обыкновенных акций ОАО "Уральская кузница" (5% от общего количества обыкновенных акций).

Задолженность по кредиту в размере 167 288 тыс. долл. США, выданному ВЭБ ООО "Эльгауголь", обеспечена залогом 75 038 обыкновенных акций КГОК (30% от общего количества обыкновенных акций) и 49% акций ООО "Эльгауголь".

Задолженность по кредиту в размере 105 000 тыс. долл. США, выданному МКБ ООО "Мечел-Сервис", обеспечена залогом 25% акционерного капитала ОАО "Мечел-Транс" и 100% акционерного капитала ООО "Финком-инвест".

На 31 декабря 2014 и 2013 годов балансовая стоимость основных средств, переданных в залог по кредитным договорам, составила 495 153 тыс. долл. США и 935 251 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2014 и 2013 годов балансовая стоимость товарно-материальных запасов, переданных в залог по договорам займа, составляла 65 128 тыс. долл. США и 27 165 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2014 и 2013 годов переданная в залог дебиторская задолженность составляла 6 810 тыс. долл. США и 11 995 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2014 и 2013 годов стоимость облигаций третьих лиц, переданных в залог по кредитным договорам, составляла 2 026 тыс. долл. США и 0 долл. США соответственно.

(j) 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.

Группа должна была выполнить следующие ограничительные положения по условиям наиболее значимых кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Ограничительное условие	Требование	Действующее на 31 декабря 2014 г.
Собственный капитал ОАО "Мечел" с учетом корректировок, согласно соответствующим кредитным договорам.....	Больше или равный 3 000 000 тыс. долл. США	2 610 255 тыс. долл. США
Отношение показателя EBITDA к чистым процентным расходам ОАО "Мечел"	Не менее 1,0:1,0 – 1,2:1,0	0,8:1,0 – 0,9:1,0
Чистые заемные средства ОАО "Мечел"	Не более 10 500 000 – 11 000 000 тыс. долл. США	6 774 280 – 6 878 949 тыс. долл. США
Отношение чистой задолженности к показателю EBITDA ОАО "Мечел"	Не более 10,0:1,0	10,3:1,0 – 10,4:1,0

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не удовлетворяла всем основным финансовым ограничительным условиям, за исключением условия в отношении чистых заемных средств. Группа не выполнила обязательства по погашению основного долга и процентов на сумму 416 517 тыс. долл. США и 195 256 тыс. долл. США соответственно. Как следствие, по состоянию на

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

31 декабря 2014 года долгосрочная задолженность в сумме 4 297 512 тыс. долл. США была переклассифицирована в состав краткосрочных обязательств (информация о требованиях об исполнении обязательств и переговорах по вопросам соблюдения ограничительных условий приводится в п. 2 Примечаний). Проверка на предмет соблюдения финансовых ограничительных условий, установленных для Группы "Мечел-Майнинг", по состоянию на 31 декабря 2014 года не проводилась.

15. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Стандарт ССФУ 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, такие как котировки схожих 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;
- 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 2014 и 2013 годов Группа отнесла 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).

На 31 декабря 2014 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Оценка справедливой стоимости
Активы:				
Облигации	2 026	–	–	2 026
Итого активы	2 026	–	–	2 026
Обязательства:				
Условное обязательство по Буровой программе (см. п. 4 (с) Примечаний)	–	–	(29 936)	(29 936)
Итого обязательства	–	–	(29 936)	(29 936)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

На 31 декабря 2013 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Оценка справедливой стоимости
Активы:				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.....	374	–	–	374
Итого активы	374	–	–	374
Обязательства:				
Условное обязательство по Буровой программе (см. п. 4 (с) Примечаний).....	–	–	(27 718)	(27 718)
Сделка своп.....	–	(12 466)	–	(12 466)
Опцион	–	(12 668)	–	(12 668)
Итого обязательства	–	(25 134)	(27 718)	(52 852)

При определении справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих 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 млрд российских рублей. Датой окончания свопа являлось 28 августа 2015 года. Базовым инструментом по сделке своп являются облигации на сумму 5 млрд рублей с процентной ставкой 10% годовых и сроком погашения 25 августа 2020 года (дата опциона "пут" – 1 сентября 2015 года), выпущенные ОАО "Мечел" 7 сентября 2010 года. По условиям соглашения ВТБ Банк выплачивает процент в размере 10% годовых, начисляемый на основную сумму 5 млрд. рублей, а Группа выплачивает процент в размере 5,69% годовых, начисляемый на сумму 176 367 тыс. долл. США. Проценты выплачиваются два раза в год. Первый платеж был осуществлен 2 марта 2012 года. На дату окончания свопа ВТБ Банк выплачивает Группе основную сумму в размере 5 млрд. 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 млрд. рублей, за счет положительного чистого притока денежных средств от процентных платежей по свопу в соответствии с ожидаемыми Группой колебаниями курсов обмена доллара США к рублю.

Группа учитывала указанный выше своп по справедливой стоимости как производный инструмент, не отнесенный или не отвечающий критериям категории инструментов хеджирования согласно ASC 815. В 2013 году прибыль в размере 1 791 тыс. долл. США, возникшая в результате изменения справедливой стоимости данного свопа, включена в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в консолидированном отчете о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) и в консолидированном отчете о движении денежных средств. На 31 декабря 2013 года справедливая стоимость данного свопа в размере 12 466 тыс. долл. США отражена в составе прочих долгосрочных обязательств.

Группа определила справедливую стоимость свопа на основании котировок контрагентов по аналогичным соглашениям и отнесла такую стоимость к Уровню 2. Котировки были определены на основе анализа дисконтированных денежных потоков, который учитывал наблюдаемые на рынке параметры всех существенных исходных данных, таких как кривые процентного дохода и валютные курсы.

29 декабря 2014 года соглашение о свопе было расторгнуто. В 2014 году убыток в размере 89 446 тыс. долл. США, возникший в результате изменения справедливой стоимости свопа и расторжения соглашения о свопе, был включен в состав чистых положительных (отрицательных)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

курсовых разниц в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке). В 2015 году между Группой и ВТБ Банком (Австрия) началось судебное разбирательство (п. 26 (d) Примечаний).

В декабре 2014 года Группа приобрела облигации ОАО "Газпром" на сумму 2 160 тыс. долл. США. На 31 декабря 2014 года убыток в размере 137 тыс. долл. США, возникший в результате изменения их справедливой стоимости, был включен в состав прочего совокупного дохода (убытка) в консолидированном отчете о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке). На 31 декабря 2014 года облигации были включены в состав статьи авансы поставщикам и прочие оборотные активы.

В октябре 2012 года и марте 2013 года УК ЮК заключила валютные опционы со Сбербанком. Опционы были заключены в отношении четырех кредитов на общую сумму 20,9 млрд. руб. (около 638 500 тыс. долл. США по курсу на 31 декабря 2013 года) со сроком погашения 6 октября 2017 года. Кредиты в рублях предоставлены под плавающую процентную ставку от 10,5% до 11,5% годовых. Опционами предусмотрена конвертация номинальной суммы в российских 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, 7,9 млрд. руб. – по курсу 30,64 руб. за 1 доллар США) при достижении барьерного курса (по данным агентства Reuters) в размере 50,00 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 являлось снижение процентной ставки по кредитным ресурсам в рублях на основании ожиданий Группы относительно колебаний курса обмена доллара США к рублю.

В 2013 году прибыль в размере 20 682 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 о совокупном доходе (убытке) и консолидированном отчете о движении денежных средств. На 31 декабря 2013 года справедливая стоимость данного опциона в размере 12 668 тыс. долл. США отражена в составе прочих долгосрочных обязательств.

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

1 декабря 2014 года обменный курс достиг 50,00 руб. за 1 доллар США, в результате чего кредиты были конвертированы в доллары США. На 31 декабря 2014 года сумма задолженности по кредитам составила 677 980 тыс. долл. США. В 2014 году убыток в размере 254 235 тыс. долл. США, возникший в результате конвертации, был включен в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке). Группа учитывала указанный выше опцион по справедливой стоимости как производный инструмент, не отвечающий критериям или не отнесенный к категории инструментов хеджирования согласно ASC 815.

Группа ведет со Сбербанком судебное разбирательство по вопросу осуществления данной конвертации (п. 26 (d) Примечаний).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Условное обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости, представлено условным обязательством по Буровой программе, справедливая стоимость которого рассчитывалась 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. Данное условное обязательство было аннулировано 12 февраля 2015 года, на дату передачи акций компаний VCG. На 31 декабря 2014 года условное обязательство в размере 29 936 тыс. долл. США включено в состав статьи "Краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности" (п. 4(с) 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 2014, 2013 и 2012 годов:

	<u>Условное обязательство</u>
Остаток на начало 2012 г.	(23 759)
Убыток в результате переоценки условного обязательства.....	(1 906)
Перевод из состава и в состав Уровня 3	—
Остаток на начало 2013 г.	(25 665)
Убыток в результате переоценки условного обязательства.....	(2 053)
Перевод из состава и в состав Уровня 3	—
Остаток на начало 2014 г.	(27 718)
Убыток в результате переоценки условного обязательства.....	(2 218)
Перевод из состава и в состав Уровня 3	—
Остаток на конец года	(29 936)

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

Ниже представлена справедливая стоимость кредитов с переменными и фиксированными ставками (на основе будущих денежных потоков, дисконтированных по действующим долгосрочным рыночным ставкам, применяющимся в отношении корпораций, с учетом дисконта, применимого к Группе) на 31 декабря 2014 года:

<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>Расчетная справедливая стоимость</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Балансовая стоимость, включая начисленные проценты</u>
Деноминированные в рублях	2 159 273	127 409	2 031 864	2 957 408
Деноминированные в долларах США	3 404 131	—	3 404 131	3 717 751
Деноминированные в евро	369 061	—	369 061	442 334
Итого долгосрочная задолженность	5 932 465	127 409	5 805 056	7 117 493

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных инвестиций, дебиторской и кредиторской задолженности, договоров на финансирование закупок оборудования и прочих финансовых инструментов, не включенных в приведенную выше таблицу, приблизительно

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

соответствует их балансовой стоимости.

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 незначительной.

(с) Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на нерегулярной основе

Нерегулярная оценка справедливой стоимости для расчета сумм обесценения проводилась на основе существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3). Допущения, использованные руководством, аналогичны допущениям, которые применялись бы участниками рынка при оценке данных учетных единиц, и описаны в п. 24 Примечаний.

На основании результатов анализа обесценения долгосрочных активов, включая нематериальные активы с ограниченным сроком использования и гудвил, который проводился Группой в течение 2014 года, за год по 31 декабря 2014 года было отражено обесценение долгосрочных активов в размере 120 237 тыс. долл. США (п. 24 Примечаний). Также Группа признала обесценение активов в размере 1 440 021 тыс. долл. США (п. 4(с) Примечаний) в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в рамках прекращаемой деятельности до их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Нерегулярная оценка справедливой стоимости применительно к прекращаемой деятельности (справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу) проводилась исходя из цены продажи (приблизительно равной справедливой стоимости) по соответствующим договорам купли-продажи. Результаты представлены в п. 4(с) Примечаний.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБЫТИЮ 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 2014, 2013 и 2012 отчетные годы:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Обязательства по выбытию активов на начало года	52 568	42 135	34 752
Обязательства, признанные в отчетном году	-	17 509	-
Обязательства, отчужденные в отчетном году	-	(947)	-
Обязательства, погашенные в отчетном году	(1 230)	(2 216)	(2 257)
Прирост обязательств по выбытию активов (включая обязательства, связанные с прекращаемой деятельностью, в размере 997 тыс. долл. США, 458 тыс. долл. США и 475 тыс. долл. США в 2014, 2013 и 2012 годах соответственно)	5 960	4 982	4 317
Корректировки прогнозного движения денежных средств по выбытию активов	19 668	(5 537)	3 239
Курсовая разница	(29 776)	(3 358)	2 084
Обязательства по выбытию активов на конец года	47 190	52 568	42 135

Корректировка прогнозного движения денежных средств по выбытию активов представляет собой влияние изменений, произошедших вследствие пересмотра руководством временных и/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 2014 году, УК ЮК, ЮУНК и ОАО ХК "Якутуголь" в 2013 году, а также УК ЮК и ОАО ХК "Якутуголь" в 2012 году, исходя из оценок Группы, полученных при содействии независимых инженеров-экологов.

17. 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.

Некоторые компании Группы выплачивают своим бывшим работникам пенсии по старости. Такие пенсии выплачиваются при условии, что 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Несколько предприятий перечисляют взносы в негосударственный пенсионный фонд ("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 данным негосударственным пенсионным фондом 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, родившимся после определенной даты.

По состоянию на 31 декабря 2014 года активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 56 508 работников, а 40 574 пенсионера получали ежемесячные пенсии или иную регулярную финансовую помощь от работодателя. На 31 декабря 2013 года эти показатели составляли 59 199 и 33 913 человека соответственно. Большинство сотрудников крупнейших дочерних предприятий Группы входят в состав профсоюзных организаций.

Актуарная оценка пенсий и иных пособий, выплачиваемых при увольнении и выходе на пенсию, была проведена в марте 2015 года; оценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 года. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Группы.

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

На 31 декабря 2014 и 2013 годов чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составляли соответственно 78 878 тыс. долл. США и 123 103 тыс. долл. США.

Прогнозируемые обязательства по выплате пособий

Ниже представлены изменения прогнозируемых обязательств по выплате пособий (ПОВП) за 2014, 2013 и 2012 годы:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Прогнозируемые обязательства по выплате пособий на начало года	128 693	153 169	120 906
Стоимость услуг	3 698	5 476	4 328
Затраты по процентам	5 694	9 536	9 859
Обязательства, возникшие в результате приобретений, и прочее	451	510	13 883
Пособия выплаченные	(4 978)	(12 667)	(16 535)
Обязательства по выплате пособий, переклассифицированные в статью "Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства"	(1 338)	—	—
Актуарная (прибыль) убыток	2 534	(10 958)	13 223
Изменения в пенсионных планах	(1 946)	—	3 290

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Прибыль в результате секвестра	(1 496)	(8 043)	(2 999)
Курсовая разница	(47 418)	(8 330)	7 214
Прогнозируемые обязательства по выплате пособий на конец года	83 894	128 693	153 169
Активы плана			
Справедливая стоимость активов плана на начало года	5 590	5 411	—
Взносы работодателей	145	278	—
Пособия выплаченные	(409)	(1 046)	—
Ожидаемая доходность активов плана	181	209	—
Актuarная прибыль по активам плана	163	535	—
Активы плана, возникшие в результате приобретений	—	—	5 411
Курсовая разница	(654)	203	—
Справедливая стоимость активов плана на конец года	5 016	5 590	5 411
Состояние финансирования	(78 878)	(123 103)	(147 758)

После приобретения Cognor 25 сентября 2012 года (см. п. 4(а) Примечаний) Группа признала дополнительные пенсионные обязательства в размере 8 472 тыс. долл. США, в том числе прогнозируемые обязательства по выплате пособий в размере 13 883 тыс. долл. США и активы плана в размере 5 411 тыс. долл. США.

В 2013 году была признана прибыль в результате секвестра в размере 8 043 тыс. долл. США. Это было связано с выбытием Mechel Targoviste S.A., Mechel Campia Turzii S.A., Ductil Steel, Laminogul S.A. и ТЭЦ "Русе", а также сокращением численности персонала ООО "Мечел-Ремсервис", и ЮУНК. В 2013 году в результате изменения допущений, в том числе увеличения ставки дисконтирования и повышения пенсионного возраста была признана актуарная прибыль в размере 10 958 тыс. долл. США.

В 2012 году была признана прибыль в результате секвестра в размере 2 999 тыс. долл. США. Это было связано с сокращением численности персонала на румынских предприятиях, сокращением персонала и прекращением предоставления финансовой поддержки будущим пенсионерам ЮУНК. В 2012 году в результате изменения допущений, в том числе уменьшения ставки дисконтирования и снижения уровня смертности был признан актуарный убыток в размере 13 223 тыс. долл. США.

Следующие суммы были отражены в консолидированных балансах на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
Активы плана, за вычетом текущей части	—	—
Пенсионные обязательства, текущая часть	18 656	18 578
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	60 222	104 525
Итого чистые пенсионные обязательства	78 878	123 103

Ниже представлены компоненты чистых затрат на периодические пособия за год по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Стоимость услуг	3 698	5 476	4 328
Амортизация стоимости прошлых услуг	1 377	1 731	1 922
Затраты по процентам	5 694	9 536	9 859
Амортизация актуарной прибыли	(5 973)	(3 334)	(4 301)
Прибыль в результате секвестра	(1 914)	(9 093)	(1 691)
Ожидаемая доходность активов	(181)	(209)	–
Чистые затраты на периодические пособия	<u>2 701</u>	<u>4 107</u>	<u>10 117</u>

В следующей таблице представлены ПОВП, накопленные обязательства по выплате пособий, справедливая стоимость активов плана и состояние финансирования на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
Прогнозируемые обязательства по выплате пособий	83 894	128 693
Накопленные обязательства по выплате пособий	72 810	104 443
Справедливая стоимость активов плана	(5 016)	(5 590)
Состояние финансирования	<u>78 878</u>	<u>123 103</u>

Ниже представлены суммы, отраженные в составе накопленного прочего совокупного дохода (НПСД) на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
Чистая прибыль	(17 494)	(40 286)
Стоимость прошлых услуг	1 868	7 251
Курсовая разница	2 292	147
Итого сумма, отраженная в составе НПСД	<u>(13 334)</u>	<u>(32 888)</u>

Ниже представлены изменения в ПОВП, признанные в составе прочего совокупного дохода за 2014, 2013 и 2012 годы:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Дополнительная (прибыль) убыток за год	2 371	(11 493)	13 223
Минус амортизация переклассифицированной (прибыли) убытка	(6 509)	(4 538)	(3 103)
Дополнительное уменьшение (увеличение) стоимости прошлых услуг в результате изменений в планах ...	(1 946)	–	3 290
Минус амортизация переклассифицированной стоимости прошлых услуг	1 495	1 886	2 032
Курсовая разница	14 115	2 303	(161)
Чистая сумма, признанная в составе прочего совокупного дохода за год	<u>19 554</u>	<u>(6 538)</u>	<u>17 423</u>

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
<u>Ставка дисконтирования</u>		
Российские предприятия	11,50%	7,90%
Немецкие предприятия	1,60%	3,20%
Украинские предприятия	от 13,76%	10,00%
Австрийские предприятия	до 6,98%	3,50%
Австрийские предприятия	2,50%	
<u>Ожидаемая доходность активов плана</u>		
Австрийские предприятия	6,70%	4,32%
<u>Норма увеличения компенсаций</u>		
Российские предприятия	8,90%	6,58%
Немецкие предприятия	4,00%	4,00%
Украинские предприятия	10,60%	5,3%
Австрийские предприятия	2,25%	3,50%

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для расчета чистых затрат по пенсионному обеспечению за годы по 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
<u>Ставка дисконтирования</u>		
	для затрат по процентам – 7,9%	
Российские предприятия	для стоимости услуг – 11,5%	7,00%
Немецкие предприятия	3,20%	3,00%
	для затрат по процентам – 10%	
	для стоимости услуг – от 13,76% до	
Украинские предприятия	6,98%	7,00%
Австрийские предприятия	3,50%	3,75%
<u>Ожидаемая доходность активов плана</u>		
Австрийские предприятия	3,50%	3,75%
<u>Норма увеличения компенсаций</u>		
Российские предприятия	8,90%	6,88%
Немецкие предприятия	4,00%	4,00%
Украинские предприятия	10,60%	6,88%
Австрийские предприятия	2,50%	3,50%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности ПОВП на 31 декабря 2014 года:

	<u>Изменение ПОВП на 31 декабря 2014 г. в % от "базового" размера ПОВП</u>
Ставка дисконтирования, сниженная на 1% годовых по отношению к "базовой"	3,62%
Темп роста заработной платы, увеличенный на 1% годовых по отношению к "базовому"	2,90%
Уровень текучести кадров, увеличенный на 3% годовых по всем возрастным группам	-5,94%

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Ниже представлены суммы в составе накопленного прочего совокупного дохода, которые, как ожидается, будут признаны в качестве компонентов чистых затрат на периодические пособия в 2015 году:

	2015 г.
Обязательство (актив) по переходу	–
Чистая прибыль	(3 692)
Стоимость прошлых услуг	914
Итого суммы, которые, как ожидается, будут признаны в 2015 году	(2 778)

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

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020- 2024 гг.	Итого
Пенсии (включая ежемесячную финансовую поддержку)	17 017	4 890	4 542	4 495	3 862	13 525	48 331
Прочие пособия	1 639	678	546	461	393	1 223	4 940
Итого ожидаемые пособия к уплате	18 656	5 568	5 088	4 956	4 255	14 748	53 271

Активы плана

Ниже представлено распределение активов инвестиционного портфеля по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Долговые инструменты	2 518	2 882
Долевые инструменты	1 365	1 517
Недвижимость	156	212
Денежные средства и их эквиваленты	532	582
Прочие активы	445	397
Итого активы плана	5 016	5 590

Инвестиционная стратегия Группы направлена на обеспечение наивысшей доходности инвестиций при максимально возможном снижении подверженности рискам. В рамках стратегии инвестиции осуществляются в среднесрочные и долгосрочные инструменты, при этом необходимый уровень ликвидности поддерживается за счет взвешенного распределения инвестиционных активов. Инвестиционная политика предусматривает принципы, направленные на предотвращение концентрации инвестиций.

Большинство активов плана оценивается, используя котировки на активных рынках по идентичным активам (активы Уровня 1).

Инвестиционный портфель состоит преимущественно из долговых и долевого инструментов. Инвестиции в недвижимость и другие альтернативные объекты осуществляются в случае приемлемой доходности и параметров риска.

Долговые инструменты представлены высокодоходными краткосрочными и среднесрочными корпоративными и государственными облигациями с фиксированной доходностью.

Долевые инструменты включают избранные вложения в долевые ценные бумаги,

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

обращающиеся на активных фондовых рынках. Стоимость долговых и долевого ценных бумаг определяется сравнительным подходом на основании нескорректированных котировок.

При определении ожидаемой доходности активов плана учитывается доходность прошлых периодов и средневзвешенная будущая долгосрочная доходность, рассчитанная исходя из допущений в отношении тенденций на рынках капитала применительно к каждой категории активов.

18. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

В 2009-2014 годах некоторые дочерние предприятия Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды транспортного и производственного оборудования. В соответствии с положениями выпущенного ССФУ ASC 840 "Договоры аренды" (ASC 840), данный вид аренды был отнесен к категории финансовой (капитальной) аренды, поскольку арендные договоры предусматривают возможность выкупа оборудования с передачей права собственности на него арендатору по окончании срока аренды.

Ниже представлена остаточная стоимость арендованных активов по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
Транспортное оборудование и транспортные средства	366 465	592 371
Производственные машины и оборудование	105 241	168 035
Незавершенное строительство	9 057	540
Минус: накопленный износ	<u>(145 143)</u>	<u>(172 825)</u>
Остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам капитальной аренды	<u>335 620</u>	<u>588 121</u>

Ниже представлены балансовая стоимость и сроки погашения обязательств по финансовой аренде на 31 декабря 2014 года:

	<u>Итого к погашению</u>	<u>Проценты</u>	<u>Чистая сумма к погашению</u>
К погашению в 2015 г.	360 622	(89 642)	270 980
К погашению в 2016 г.	2 177	(193)	1 984
К погашению в 2017 г.	644	(60)	584
К погашению в 2018 г.	<u>253</u>	<u>(8)</u>	<u>245</u>
Итого обязательства по капитальной аренде.....	<u>363 696</u>	<u>(89 903)</u>	<u>273 793</u>

Ставка дисконтирования, использованная для расчета текущей стоимости минимальных арендных платежей, равна условной ставке дисконтирования, действующей в отношении арендодателя, и варьируется в пределах от 9,2% до 13,2% годовых в зависимости от группы оборудования по договорам, заключенным в долларах США, в пределах от 7,6% до 26,4% годовых по договорам в евро и в пределах от 5,0% до 26,1% годовых по договорам в рублях. Расходы по процентам, отраженные в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) Группы за 2014 и 2013 годы составляют соответственно 52 388 тыс. долл. США и 62 714 тыс. долл. США.

В 2009-2014 годах Группа подписала ряд договоров финансовой аренды, все арендуемое имущество по которым было получено в 2010-2014 годах. На 31 декабря 2014 года общая сумма будущих обязательств по подписанным договорам финансовой аренды составляет 0 долл. США.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Договоры финансовой аренды, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя соблюдение графика платежей и ряда положений о перекрестном неисполнении обязательств. На 31 декабря 2014 года Группа нарушила все существенные ограничительные условия. Кроме того, на 31 декабря 2014 года Группа нарушила ограничительные условия, просрочив оплату платежей по договорам финансовой аренды в размере 51 047 тыс. долл. США. Таким образом, в результате нарушений на 31 декабря 2014 года долгосрочные обязательства по финансовой аренде в размере 174 413 тыс. долл. США были переклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по финансовой аренде. На 31 декабря 2014 года штрафы за просрочку оплаты в размере 5 561 тыс. долл. США были включены в статью консолидированного баланса "Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства". Соответствующие расходы были включены в состав расходов по процентам в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) за 2014 год. В 2015 году Группа получила от одного из арендодателей уведомление с требованием о досрочном погашении обязательств по договору финансовой аренды.

19. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал

Уставный капитал ОАО "Мечел" состоит из 497 969 086 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. (около 0,0002 тыс. долл. США), из которых в обращении на 31 декабря 2014 и 2013 годов находилось 416 270 745 обыкновенных акций.

(b) Привилегированные акции

30 апреля 2008 года внеочередное собрание акционеров ОАО "Мечел" утвердило внесение изменений в устав Компании, 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 закреплен 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 13% для резидентов (до 2015 года – по ставке 9%) 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 внутрифирменных 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, а также если страна регистрации компании, выплачивающей дивиденды, не включена в перечень офшорных зон Министерства

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

финансов).

На 31 декабря 2014 и 2013 годов сумма отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности нераспределенной прибыли, из которой могли быть выплачены дивиденды, составляла приблизительно 2 727 554 тыс. долл. США и 6 104 529 тыс. долл. США соответственно.

20 июня 2014 года одно из дочерних предприятий Группы объявило дивиденды за 2013 год в размере 1 670 тыс. руб. (50 тыс. долл. США), а ОАО "Мечел" объявило держателям привилегированных акций дивиденды за 2013 год в размере 4 163 тыс. руб. (124 тыс. долл. США). Объявленные дивиденды за 2013 год были частично выплачены акционерам в размере 26 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года.

20 июня 2013 года одно из дочерних предприятий Группы объявило держателям обыкновенных акций дивиденды за 2012 год в размере 285 105 тыс. руб. (8 876 тыс. долл. США), а 28 июня 2013 года ОАО "Мечел" объявило держателям привилегированных акций дивиденды за 2012 год в размере 4 163 тыс. руб. (127 тыс. долл. США). В августе 2013 года дивиденды по привилегированным акциям, объявленные за 2012 год, были выплачены в полном объеме.

(d) Прибыль на акцию

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Чистый убыток от обычной деятельности	(2 885 954)	(1 704 870)	(1 278 660)
За вычетом чистой прибыли от обычной деятельности, приходящейся на неконтрольные доли участия	31 054	(5 543)	(23 510)
Дивиденды, выплаченные по привилегированным акциям	(124)	(127)	(79 056)
Чистый убыток от обычной деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел"	<u>(2 855 024)</u>	<u>(1 710 540)</u>	<u>(1 381 226)</u>
Общее средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>	<u>416 270 745</u>	<u>416 270 745</u>
Убыток от обычной деятельности на одну акцию (в долл. США)	<u>(6,86)</u>	<u>(4,11)</u>	<u>(3,32)</u>
	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	(1 473 780)	(1 218 097)	(386 225)
За вычетом чистого убытка от прекращаемой деятельности, приходящегося на неконтрольные доли участия	(6 746)	496	23 827
Чистый убыток от прекращаемой деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел"	<u>(1 480 526)</u>	<u>(1 217 601)</u>	<u>(362 398)</u>
Общее средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>	<u>416 270 745</u>	<u>416 270 745</u>
Влияние прекращаемой деятельности на убыток на одну акцию (в долл. США)	<u>(3,56)</u>	<u>(2,92)</u>	<u>(0,87)</u>

Чистый убыток за 2014, 2013 и 2012 годы, приходящийся на держателей обыкновенных акций

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

ОАО "Мечел", рассчитывался путем прибавления дивидендов по привилегированным акциям за указанные периоды, объявленных 30 июня 2014 года, 28 июня 2013 года и 30 июня 2012 года в размере 124 тыс. долл. США, 127 тыс. долл. США и 79 056 тыс. долл. США соответственно к сумме чистого убытка, приходящегося на акционеров 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>
2012 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря.....	416 270 745	366	416 270 745
Итого средневзвешенное количество акций в обращении за период.....	416 270 745		416 270 745
2013 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря.....	416 270 745	365	416 270 745
Итого средневзвешенное количество акций в обращении за период.....	416 270 745		416 270 745
2014 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря.....	416 270 745	365	416 270 745
Итого средневзвешенное количество акций в обращении за период.....	416 270 745		416 270 745

На 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов эмиссия ценных бумаг с эффектом разводнения отсутствовала.

(е) Приобретение неконтрольных долей участия

В ноябре 2013 года Группа приобрела у Контролирующего акционера 1,31% в капитале ОАО "Мечел-Майнинг" за вознаграждение в денежной форме в размере 57 985 тыс. долл. США. Операция была отражена в учете в качестве операции с капиталом, а разница между справедливой стоимостью вознаграждения и долей балансовой стоимости приобретенных чистых активов (54 952 тыс. долл. США), была отнесена на добавочный капитал. Приобретенные акции были заложены в качестве обеспечения по кредитному договору между продавцом и Газпромбанком на дату сделки, однако на конец года залоговое обременение было снято. На 31 декабря 2014 года Группа владеет 99,999995% голосующих акций ОАО "Мечел-Майнинг".

В период с августа по ноябрь 2013 года Группа приобрела у держателей неконтрольных долей участия 4,40% в капитале КГОК за вознаграждение в денежной форме в размере 29 158 тыс. долл. США. Операция была отражена в учете в качестве операции с капиталом, а разница между справедливой стоимостью вознаграждения и долей балансовой стоимости приобретенных чистых активов (8 720 тыс. долл. США), была отнесена на добавочный капитал.

В марте 2013 года Группа приобрела у держателей неконтрольных долей участия 0,21% в капитале ОАО "Разрез Томусинский" 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 (619 тыс. долл. США), была отнесена на добавочный капитал.

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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

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.

20. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

Убыток от обычной деятельности до налогообложения и прекращаемой деятельности по различным странам может быть представлен следующим образом:

	За годы по 31 декабря		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Россия.....	(2 343 202)	(630 392)	(669 215)
Швейцария.....	(6 198)	(592 724)	(24 699)
Британские Виргинские острова.....	(36 592)	38 129	16 808
Румыния.....	—	(87 006)	(340 988)
Литва.....	855	1 048	(10 832)
Казахстан.....	—	(4 524)	(13 107)
США.....	(1 477)	(3 045)	460
Прочее.....	(683 248)	(347 264)	5 514
Итого.....	(3 069 862)	(1 625 778)	(1 036 059)

	За годы по 31 декабря		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
<i>Текущие расходы (экономия) по налогу на прибыль</i>			
Россия.....	137 014	106 297	238 156
Швейцария.....	305	275	(4 583)
Румыния.....	—	—	(94)
Литва.....	—	—	—
Казахстан.....	—	—	—
США.....	637	(526)	7
Прочее.....	33 054	2 796	8 239
	171 010	108 842	241 725
<i>Расходы (экономия) по отложенному налогу на прибыль</i>			
Россия.....	(346 913)	9 966	7 639
Швейцария.....	388	(2 187)	1 434
Румыния.....	—	—	(14 450)
Литва.....	—	6	(116)
Казахстан.....	—	195	327
США.....	(262)	—	118
Прочее.....	(8 131)	(37 730)	5 924
	(354 918)	(29 750)	876
Итого (экономия) расходы по налогу на прибыль.....	(183 908)	79 092	242 601

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. Для существования консолидированной группы налогоплательщиков необходимо соблюдение ряда условий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. По мнению Группы, по состоянию на 31 декабря 2014 года данные условия были ею соблюдены. По состоянию на 1 января 2013 года в консолидированную группу налогоплательщиков вошли 16 дочерних предприятий

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Группы, включая ОАО "Мечел", признанное ответственным плательщиком консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с договором. По состоянию на 1 января 2014 года в консолидированную группу налогоплательщиков входило 20 дочерних предприятий.

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 2012 по 2014 год 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 США ставки налога на прибыль составляли 39,55% в 2013-2014 годах и 40,0% в 2012 году. В налоговое законодательство Великобритании были внесены изменения, в соответствии с которыми ставка налога на прибыль была снижена с 24% в 2010-2012 годах до 23% с 1 апреля 2013 года и до 21% с 1 апреля 2014 года. В налоговое законодательство Украины были внесены изменения, в соответствии с которыми ставка налога на прибыль снижена до 21% с 1 января 2012 года, до 19% с 1 января 2013 года и до 18% с 1 января 2014 года и в отношении последующих лет.

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

	За годы по 31 декабря		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Теоретическая (экономию) расходы по налогу на прибыль, рассчитанные на основе прибыли до налогообложения по российской официальной ставке (20%)	(613 972)	(325 156)	(207 212)
<i>Эффект режимов налогообложения в других странах и постоянных разниц:</i>			
Процентные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	92 344	–	–
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и прибыль, не облагаемая налогом, нетто	160 550	131 486	299 994
Социальные расходы	2 768	4 618	3 888
Изменение в оценочном резерве	21 574	195 971	125 056
Изменение неотраженной налоговой экономии в соответствии с ASC 740	(30 378)	61 230	17 598
Различные ставки налога в зарубежных странах	2 783	5 800	(268)
Налоговые штрафы и пени	12 605	631	5 988
Эффект от выбытия дочерних предприятий	–	16 874	–
Неотраженные налоговые риски за предыдущие периоды, отраженные в 2014 году	114 212	–	–
Прочие постоянные разницы	53 606	(12 362)	(2 443)
(Экономия) расходы по налогу на прибыль, отраженные в финансовой отчетности	(183 908)	79 092	242 601

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

национальных валютах.

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

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые активы, текущая часть		
Товарно-материальные запасы	2 631	8 161
Чистый операционный убыток к переносу	99 826	3 252
Резерв по безнадежной задолженности	14 772	10 749
Различия в сроках признания затрат	969	25 677
Начисленные обязательства	10 145	4 854
Резерв по неиспользованным отпускам	1 217	2 269
Прочее	372	5 973
Итого отложенные налоговые активы, текущая часть	129 932	60 935
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам, текущая часть ..	(4 693)	(4 444)
Итого отложенные налоговые активы за вычетом оценочного резерва, текущая часть	125 239	56 491
Отложенные налоговые активы, долгосрочная часть		
Чистый операционный убыток к переносу	721 004	736 880
Обязательства по выбытию активов	2 012	3 352
Основные средства	23 847	29 112
Пенсионные обязательства	–	–
Кредиты и займы (исполнение валютного опциона)	62 786	–
Прочее	10 300	1 388
Итого отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	819 949	770 732
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам, долгосрочная часть	(526 081)	(598 998)
Итого отложенные налоговые активы за вычетом оценочного резерва, долгосрочная часть	293 868	171 734
Итого отложенные налоговые активы, нетто	419 107	228 225
	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые обязательства, текущая часть		
Различия в сроках признания выручки	1 228	2 146
Различия в сроках признания затрат	10 444	4 995
Товарно-материальные запасы	14 491	43 646
Резерв по безнадежной задолженности	4 971	6 621
Прочее	10 775	11 766
Итого отложенные налоговые обязательства, текущая часть	41 909	69 174
Отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть		
Основные средства	255 870	377 376
Лицензии на добычу полезных ископаемых	142 795	261 060
Различия в сроках признания затрат	209	3 057
Прочее	2 015	31 416
Итого отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть ...	400 889	672 909
Итого отложенные налоговые обязательства	442 798	742 083

Отложенные налоговые обязательства на сумму приблизительно 2 898 тыс. долл. США и 2 868 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно не были отражены в отношении временных разниц, связанных с инвестициями Группы в зарубежные дочерние предприятия, в основном ввиду отсутствия репатриации доходов консолидированных

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

дочерних предприятий, поскольку Группа имеет намерение реинвестировать такую прибыль на постоянной основе.

Аналогичным образом отложенные налоговые обязательства на сумму 19 401 тыс. долл. США и 51 369 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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 российским дочерним предприятиям. Для целей налога на прибыль, взимаемого в России, некоторые дочерние предприятия Группы имеют налоговые убытки, понесенные, в основном, в 2009-2014 годах, которые могут быть перенесены на будущие периоды для использования в счет будущей прибыли в течение 10 лет в полном объеме.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов отложенные налоговые активы по чистым операционным убыткам к переносу на будущий период для целей налога на прибыль составили 820 830 тыс. долл. США и 740 132 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 503 250 тыс. долл. США и 579 128 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно.

Неотраженная экономия по налогу на прибыль

Группа отразила неучтенную экономию по налогу на прибыль в размере 31 444 тыс. долл. США, включая проценты и штрафы в сумме 2 656 тыс. долл. США, на 31 декабря 2014 года и 78 332 тыс. долл. США, включая проценты и штрафы в сумме 13 789 тыс. долл. США, на 31 декабря 2013 года в прилагаемых консолидированных балансах.

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Неотраженная экономия по налогу на прибыль на начало года.....	64 543	16 703
Увеличение в результате отражения налоговых позиций за предыдущий период	3 478	52 567
Уменьшение в результате отражения налоговых позиций за предыдущий период	—	—
Уменьшение в результате расчетов с налоговыми органами.....	(6 346)	—
Уменьшение в результате истечения применимого срока давности	(18 536)	—
Уменьшение в результате отражения налоговых позиций за текущий период	—	(1 806)
Курсовая разница	(14 351)	(2 921)
Неотраженная экономия по налогу на прибыль на конец года	<u>28 788</u>	<u>64 543</u>

В случае отражения неотраженная налоговая экономия повлияет на эффективную ставку налога. Проценты и штрафы, признанные в соответствии с ASC 740, относятся в финансовой

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

отчетности к расходам по налогу на прибыль. За 2014 и 2013 годы Группой признаны проценты и штрафы на сумму 0 долл. США и 10 468 тыс. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 года налоговые периоды, окончившиеся 31 декабря 2012-2014 годов, оставались открытыми для проверки российскими налоговыми органами. По состоянию на 31 декабря 2014 года налоговые периоды, окончившиеся 31 декабря 2009-2014 годов, оставались открытыми для проверки налоговыми органами Швейцарии, Лихтенштейна, Бельгии и США. В некоторых компаниях отдельно взятые периоды уже были проверены налоговыми органами; исходя из истории проведения проверок, Группа считает, что вероятность повторной проверки составляет менее 10%.

Несмотря на то что, по мнению Группы, существует высокая вероятность того, что вся сумма признанной экономии по налогу на прибыль Группы будет реализована по результатам проведения налоговых проверок, Группа отразила в учете обязательства в отношении определенной суммы экономии по налогу на прибыль, которая с некоторой степенью вероятности может быть успешно оспорена налоговыми органами.

9 января 2014 года Группа проиграла в суде дело по иску от налоговых органов и не смогла оспорить доначисление налога на прибыль в размере 3 977 млн руб. (114 212 тыс. долл. США по курсу на дату операции), включая штрафы и пени. Группа не намерена подавать апелляцию на данное решение. Группа отразила данную сумму как расход по налогу на прибыль по статье «Неотраженные налоговые риски за предыдущие периоды, отраженные в 2014 году» в таблице по сопоставлению расходов (экономии) по налогу на прибыль.

21. 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		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Налог на имущество и налог на землю.....	125 666	113 254	95 402
НДС.....	19 439	(1 785)	1 949
Налоговые штрафы и пени.....	21 346	3 227	(600)
Прочие налоги и пени.....	5 996	10 876	32 133
Итого налоги, кроме налога на прибыль.....	172 447	125 572	128 884

Налог на имущество и налог на землю включают начисления по налогу на землю, которые за 2014, 2013 и 2012 годы составили 13 615 тыс. долл. США, 19 238 тыс. долл. США и 30 649 тыс. долл. США соответственно. 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 2014, 2013 и 2012 годах составили 43 009 тыс. долл. США, 49 093 тыс. долл. США и 36 457 тыс. долл. США соответственно. 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:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Срок уплаты	Платежи по операционной аренде
2015 г.....	42 220
2016 г.....	40 511
2017 г.....	40 010
2018 г.....	39 508
2019 г.....	39 298

В состав прочих налогов и пеней, относящихся к налогам, включены суммы в размере 3 837 тыс. долл. США, 4 831 тыс. долл. США и 2 785 тыс. долл. США, относящиеся к платежам на восстановление окружающей среды и за загрязняющие выбросы в атмосферу, за годы по 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно.

Прочие налоги и пени за 2012 год включают доходы от пересчета налога на добычу полезных ископаемых за предыдущие финансовые годы в размере 5 137 тыс. долл. США и расходы, связанные с рисками по налогу на добычу полезных ископаемых за предыдущие финансовые годы, в размере 27 097 тыс. долл. США.

22. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

	За годы по 31 декабря		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Расходы на персонал и отчисления в социальные фонды .	224 263	272 441	301 623
Офисные расходы.....	41 389	45 536	43 787
Износ основных средств	21 599	40 570	22 178
Штрафы, пени	21 538	17 615	9 977
Аудиторские и консультационные услуги	14 436	19 769	24 975
Расходные материалы.....	13 731	23 068	16 974
Социальные расходы	13 687	15 356	20 997
Банковские сборы и услуги	6 860	17 083	17 098
Аренда.....	6 834	11 515	10 301
Командировочные расходы	4 016	5 982	7 593
Выбытие основных средств	1 709	4 907	(4 663)
Страхование.....	2 466	2 991	5 400
Расходы на ликвидацию последствий аварий	1 199	5 504	4 388
Прочее	18 879	27 768	26 193
Итого общехозяйственные, административные и прочие операционные расходы, нетто	392 606	510 105	506 821

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

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

	За годы по 31 декабря		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Убыток по соглашению репо.....	(23 051)	—	—
Прибыль от продажи инвестиций в долевыми ценными бумагами	14 050	2 466	2 166
Прибыль (убыток) по валютным операциям.....	2 980	132	(2 626)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

	За годы по 31 декабря		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Прибыль от списания просроченной кредиторской задолженности	930	11 324	4 043
Прибыль от прощения штрафов и пеней	28	2 550	2 777
Дивиденды полученные	1	285	25 981
Убыток от выбытия дочерних предприятий	–	(76 814)	–
Прочие (расходы) доходы, нетто	(4 551)	(14 514)	762
Итого прочие (расходы) доходы, нетто	(9 613)	(74 571)	33 103

В 2014 году Группа признала убыток в размере 23 051 тыс. долл. США, возникший в результате неспособности стороны по соглашению репо вернуть Группе ряд ценных бумаг.

Прибыль от продажи инвестиций возникла в результате реализации в 2014 году третьим сторонам инвестиций в долевые ценные бумаги.

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 по состоянию на дату договора), уплаченное в денежной форме. Данная сделка осуществлена в соответствии со стратегией Группы, нацеленной на развитие профильного бизнеса. Все выбывшие компании входили в состав металлургического сегмента. Существенные списания балансовой стоимости чистых активов до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу не осуществлялись. Справедливая стоимость чистой задолженности выбывших компаний перед Группой составляла 0 долл. США на дату выбытия. Чистый убыток от выбытия румынских активов составил 79 997 тыс. долл. США.

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 2014, 2013 и 2012 годах Группа получила дивиденды от предприятий, инвестиции в которые учтены по методу первоначальной стоимости, в размере 1 тыс. долл. США, 285 тыс. долл. США и 25 981 тыс. долл. США соответственно.

24. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛА И ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

На 31 декабря 2014 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, долгосрочные 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 2014 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,

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

которые использовали бы сопоставимые участники рынка.

Прогнозные значения инфляции для периода с 2015 года по 2019 год, использовавшиеся для прогнозирования денежных потоков, представлены в следующей таблице:

Регион	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Россия.....	12%	6%	5%	5%	5%
Европейские страны	3%	3%	3%	4%	3%

Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе гудвила на предмет обесценения, осуществлялся в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Данные ставки по каждому году прогнозного периода представлены в следующей таблице:

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Ставка дисконтирования.....	14,63%	14,22%	13,88%	13,15%	11,38%

По итогам анализа долгосрочных активов, в том числе нематериальных активов с ограниченным сроком использования и гудвила, на предмет обесценения, проведенного Группой в течение года по 31 декабря 2014 года, обесценение гудвила не признавалось.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа проанализировала долгосрочные активы на предмет возможности их реализации в 21 отчетном подразделении. Группа провела анализ долгосрочных активов на предмет обесценения в отношении каждого отчетного подразделения, где сумма возможного обесценения может быть существенной.

В соответствии с результатами анализа обесценения долгосрочных активов убыток от обесценения за год по 31 декабря 2014 года в размере 120 237 тыс. долл. США был признан по следующим отчетным подразделениям:

Отчетное подразделение	Сегмент	Убыток от обесценения за год по 31 декабря 2014 г.
ОАО "Ижсталь".....	Металлургический сегмент	101 097
ДЭМЗ.....	Металлургический сегмент	18 020
Mechel Service Romania S.R.L.	Металлургический сегмент	1 120
Итого.....		120 237

Остаточная балансовая стоимость долгосрочных активов Mechel Service Romania S.R.L. после отражения их обесценения составила на 31 декабря 2014 года 4 251 тыс. долл. США. Остаточная балансовая стоимость долгосрочных активов ОАО "Ижсталь" и ДЭМЗ составила 0 долл. США.

В соответствии с результатами анализа гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 года для следующих отчетных подразделений с распределением гудвила для целей тестирования выявлено несущественное превышение расчетных значений справедливой стоимости над балансовой стоимостью; обесценение гудвила, относящегося к данным отчетным подразделениям, может оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

<u>Отчетное подразделение</u>	<u>Сегмент</u>	<u>Разница между справедливой и балансовой стоимостью</u>	<u>Гудвил, отнесенный на подразделение</u>
КЭС	Энергетический сегмент	72%	18 234
ОАО ХК "Якутуголь"	Добывающий сегмент	54%	237 892

Для определения отчетного подразделения, справедливая стоимость которого незначительно превышает его балансовую стоимость, Группа сравнила балансовую стоимость каждого отчетного подразделения с их справедливой стоимостью на основании дисконтированных денежных потоков, которые, как ожидается, будут генерироваться данным отчетным подразделением. По состоянию на 31 декабря 2014 года превышение справедливой стоимости двух отчетных подразделений Группы (КЭС и ОАО ХК "Якутуголь") над их балансовой стоимостью составило 72% и 54% соответственно, а в отношении других подразделений превышение составило 106% и выше.

Существенные допущения, которые определяют расчетные значения справедливой стоимости для КЭС и ОАО ХК "Якутуголь", представлены объемами продаж, ценами на уголь, электро- и тепловую энергию, а также 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 находятся КЭС и ОАО ХК "Якутуголь". Все существенные допущения основываются на прогнозах Группы и подвержены риску и неопределенности.

По результатам анализа чувствительности, проведенного по состоянию на 31 декабря 2014 года, следующие минимальные изменения в ключевых допущениях, использованных при тестировании гудвила на предмет обесценения, могут привести к обесценению гудвила по КЭС и ОАО ХК "Якутуголь" (размер фактического убытка от обесценения, который Группа должна будет признать согласно таким предположениям, зависит от оценки справедливой стоимости активов объекта учета, которая не проводилась):

- снижение будущей запланированной выручки на 0,8% и 18,1% соответственно;
- увеличение ставок дисконтирования на каждый год прогнозного периода на 6,6 и 7,7 процентного пункта соответственно;
- снижение темпов роста денежных потоков в постпрогнозном периоде по ОАО "Кузбассэнергосбыт" на 11,4 процентного пункта.

По мнению Группы, показатели, указанные в ключевых допущениях и оценках, представляют собой наиболее реалистичную оценку будущих тенденций.

В соответствии с результатами анализа обесценения гудвила убыток от обесценения за год по 31 декабря 2013 года в размере 38 310 тыс. долл. США был признан по следующим отчетным подразделениям:

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

<u>Отчетное подразделение</u>	<u>Сегмент</u>	<u>Убыток от обесценения за год по 31 декабря 2013 г.</u>
КЭС	Энергетический сегмент	28 144
ООО "Экос-Плюс"	Добывающий сегмент	4 069
	Металлургический	
WNL Staal	сегмент	2 263
	Металлургический	
Ramateks	сегмент	2 248
Mechel Transport	Добывающий сегмент	1 586
Итого		38 310

Остаточная балансовая стоимость гудвила по КЭС, после отражения в учете обесценения, составила на 31 декабря 2013 года 31 352 тыс. долл. США. Остаточная балансовая стоимость гудвила ООО "Экос-Плюс", WNL Staal, Ramateks и Mechel Transport после обесценения составила 0 долл. США.

В соответствии с результатами анализа обесценения долгосрочных активов за год по 31 декабря 2013 года по ДЭМЗ был признан убыток от обесценения в размере 177 417 тыс. долл. США. Остаточная балансовая стоимость долгосрочных активов ДЭМЗ после отражения их обесценения составила на 31 декабря 2013 года 35 661 тыс. долл. США.

В соответствии с результатами анализа гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 года для следующих отчетных подразделений с распределением гудвила для целей тестирования выявлено несущественное превышение расчетных значений справедливой стоимости над балансовой стоимостью; обесценение гудвила, относящегося к данным отчетным подразделениям, могло оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы:

<u>Отчетное подразделение</u>	<u>Сегмент</u>	<u>Разница между справедливой и балансовой стоимостью</u>	<u>Гудвил, отнесенный на подразделение</u>
	Добывающий		
ОАО ХК "Якутуголь"	сегмент	17%	408 915
	Ферросплавн		
ООО "БЗФ"	ый сегмент	29%	89 521
	Добывающий		
ОАО "Торговый порт Посьет"	сегмент	17%	23 109

Существенные допущения, которые определяют расчетные значения справедливой стоимости для ОАО ХК "Якутуголь", БЗФ и ОАО "Торговый порт Посьет", представлены прогнозными ценами, объемами продаж 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 находятся ОАО ХК "Якутуголь", БЗФ и ОАО "Торговый порт Посьет". Все существенные допущения основываются на прогнозах Группы и подвержены риску и неопределенности. Изменения в данных существенных допущениях могут привести к сокращению ожидаемых денежных потоков, что может в свою очередь привести к обесценению гудвила и долгосрочных активов.

По мнению Группы, показатели, указанные в ключевых допущениях и оценках, представляют собой наиболее реалистичную оценку будущих тенденций.

В соответствии с результатами анализа обесценения гудвила убыток от обесценения за год по

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

31 декабря 2012 года в размере 361 969 тыс. долл. США был признан по следующим отчетным подразделениям:

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
Nemunas.....	Металлургический сегмент	1 931
Итого		361 969

Остаточная балансовая стоимость гудвила данных отчетных подразделений после обесценения составила 0 долл. США.

В соответствии с результатами анализа обесценения долгосрочных активов убыток от обесценения за год по 31 декабря 2012 года в размере 245 908 тыс. долл. США был признан по следующим отчетным подразделениям:

Отчетное подразделение	Сегмент	Убыток от обесценения за год по 31 декабря 2012 г.
Ductil Steel S.A.	Металлургический сегмент	115 181
Mechel Targoviste S.A.....	Металлургический сегмент	48 806
ГРК Казахстанский никель.....	Металлургический сегмент	23 864
Laminorul S.A.	Металлургический сегмент	29 933
Mechel Campia Turzii S.A.....	Металлургический сегмент	19 727
Nemunas.....	Металлургический сегмент	8 397
Итого		245 908

Остаточная балансовая стоимость долгосрочных активов данных отчетных подразделений после обесценения составила 0 долл. США.

25. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С 1 апреля 2014 года в связи с выбытием предприятий ферросплавного сегмента и, как следствие, изменением в порядке управления бизнесом и его оценки, Группа реорганизовала свои отчетные сегменты. Ранее Группа имела четыре сегмента деятельности, подлежащих отражению в отчетности: металлургический, добывающий, ферросплавный и энергетический. В 2014 году Группа пересмотрела структуру сегментов, сократив их количество до трех: металлургический, добывающий и энергетический. Эти сегменты включают в себя различные дочерние предприятия, причем каждый сегмент имеет собственное руководство и предлагает различные продукты и услуги. Все три 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. Вся историческая сегментная информация была пересмотрена с учетом нового формата представления, при этом это никак не отразилось на консолидированных результатах деятельности.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегментов исходя из получаемой выручки, валовой прибыли, дохода (убытка) от операционной деятельности.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

Ниже представлена сегментная информация за 2014, 2013 и 2012 годы:

	2014 г.					2013 г.					2012 г.				
	Добывающ ий сегмент	Металлурги ческий сегмент	Энергетич еский сегмент	Элиминац ии*****	Итого	Добывающ ий сегмент	Металлурги ческий сегмент	Энергетич еский сегмент	Элиминац ии*****	Итого	Добывающ ий сегмент	Металлурги ческий сегмент	Энергетич еский сегмент	Элиминац ии*****	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 087 047	3 643 797	674 923		6 405 767	2 619 262	5 132 100	754 569		8 505 931	3 143 660	6 852 614	757 239		10 753 513
Межсегментная выручка	552 844	213 405	356 998		1 123 247	525 201	239 842	435 637		1 200 680	627 836	261 724	428 537		1 318 097
Валовая прибыль	1 293 078	800 180	268 244	12 608	2 374 110	1 516 841	840 504	305 783	(2 949)	2 660 179	1 905 261	1 059 192	305 943	47 580	3 317 976
Валовая прибыль*, % ..	49,0%	20,7%	26,0%		37,1%	48,2%	15,6%	25,7%		31,3%	50,5%	14,9%	25,8%		30,9%
Износ, истощение и амортизация	228 628	133 552	8 364		370 544	260 233	155 539	9 510		425 282	236 023	175 175	10 662		421 860
Убыток от списания основных средств	8 560	5 975	2 860		17 395	16 358	896	–		17 254	6 820	4 054	5		10 879
Обесценение гудвила и долгосрочных активов	–	(120 237)	–		(120 237)	(5 658)	(181 925)	(28 144)		(215 727)	–	(607 877)	–		(607 877)
Резерв по задолженности связанных сторон	(3 093)	(32 999)	(5 333)		(41 425)	(1 566)	(699 829)	(12 786)		(714 181)	(22 668)	(896 445)	–		(919 113)
Операционная прибыль (убыток)	63 682	42 120	8 018	12 608	126 428	211 895	(853 059)	(12 644)	(2 949)	(656 757)	726 565	(1 403 055)	31 314	47 580	(597 596)
Доходы (убыток) от предприятий, учитываемых по методу долевого участия	450	(174)	–		276	3 729	(140)	–		3 589	475	–	–		475
Доходы по процентам ..	1 629	731	38		2 398	2 701	4 565	64		7 330	50 282	19 859	37		70 178
Межсегментные доходы по процентам	18 304	9 309	1 204		28 817	44 566	5 232	–		49 798	47 875	225	–		48 100
Расходы по процентам**	(383 500)	(385 071)	(24 657)		(793 228)	(378 959)	(335 689)	(25 953)		(740 601)	(275 774)	(355 403)	(18 583)		(649 760)
Межсегментные расходы по процентам	(4 754)	(17 658)	(6 405)		(28 817)	(1 165)	(36 850)	(11 783)		(49 798)	(190)	(42 121)	(5 789)		(48 100)
(Убыток) прибыль от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	(1 480 349)	21 635	(15 066)		(1 473 780)	(35 777)	(1 158 228)	(24 092)		(1 218 097)	(33 548)	(191 639)	(161 038)		(386 225)
Активы сегмента***	4 359 291	2 140 093	214 106		6 713 490	10 000 696	3 461 491	372 323		13 834 510	9 680 652	7 530 814	483 837		17 695 303
Активы от прекращаемой деятельности****	151 602	–	–		151 602	2 181 532	–	–		2 181 532	2 258 421	1 713 449	59 223		4 031 093
Инвестиции в предприятия, учитываемые по методу долевого участия****	4 866	–	–		4 866	7 388	216	–		7 604	7 475	378	–		7 853
Гудвил****	255 242	61 708	86 257		403 207	438 640	100 813	148 310		687 763	478 636	112 930	191 249		782 815
Капитальные вложения	(354 066)	(84 254)	(5 348)		(443 668)	(330 983)	(216 227)	(5 216)		(552 426)	(599 343)	(340 955)	(9 744)		(950 042)
Экономия (Расходы) по налогу на прибыль	166 491	14 158	3 259		183 908	(85 208)	17 024	(10 908)		(79 092)	(208 602)	(31 423)	(2 576)		(242 601)

* 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 нереализованной прибыли (убытка).

Сумма расходов на передачу электроэнергии, включенных в состав коммерческих расходов энергетического сегмента, за 2014, 2013 и 2012 годы составила 198,837 тыс. долл. США, 221 247 тыс. долл. США и 221 511 тыс. долл. США соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 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>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Внутренний рынок			
Россия.....	3 725 567	4 795 324	5 567 656
Прочее.....	508 121	874 226	1 254 960
Итого	4 233 688	5 669 550	6 822 616
Экспорт	2 172 079	2 836 381	3 930 897
Итого выручка, нетто	6 405 767	8 505 931	10 753 513

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>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Россия.....	3 727 782	4 797 012	5 572 864
Европа	889 465	1 234 728	1 656 697
Азия	1 071 766	1 453 750	1 596 025
СНГ	566 514	647 833	996 832
Ближний Восток.....	96 059	265 727	667 059
США	11 738	9 219	62 780
Прочие регионы	42 443	97 662	201 256
Итого	6 405 767	8 505 931	10 753 513

Большинство долгосрочных активов Группы находится в России. Балансовая стоимость долгосрочных активов, относящихся к основным операционным подразделениям Группы за пределами России, на 31 декабря 2014 и 2013 годов может быть представлена следующим образом:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Швейцария/Лихтенштейн	134	186
Литва.....	9	6
Румыния	4 261	10 456
Болгария	20	57
Германия	27 518	38 638
США	-	3 202
СНГ	390	36 138
Турция.....	167	4 221
Чешская Республика.....	4 285	5 739
Австрия	12 503	25 373
Прочее.....	1 310	4 187

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 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 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:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Добывающий сегмент			
Уголь и шлам	1 629 180	1 866 536	2 189 901
Кокс и продукция коксохимического производства ...	287 639	283 199	440 621
Железорудный концентрат	109 370	411 903	444 672
Прочее	60 858	57 624	68 466
Итого	2 087 047	2 619 262	3 143 660
Энергетический сегмент			
Энергоснабжение	619 864	673 053	671 283
Прочее	55 059	81 516	85 956
Итого	674 923	754 569	757 239
Металлургический сегмент			
Сортовой прокат.....	1 879 842	2 446 989	2 860 711
Металлические изделия	592 734	760 085	889 041
Листовой прокат.....	383 462	524 230	636 128
Штамповочная продукция.....	313 772	406 440	442 585
Производство стальных труб.....	89 860	182 432	261 040
Стальные полуфабрикаты	78 373	443 926	1 175 392
Ферросилиций	71 228	77 039	65 591
Прочее	234 526	290 959	522 126
Итого	3 643 797	5 132 100	6 852 614
Итого выручка.....	6 405 767	8 505 931	10 753 513

26. 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 2014 года общая сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 474 826 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 2014 года общая сумма оставшихся обязательств по договорам строительства составляет 378 922 тыс. долл. США.

Потенциальные обязательства

(а) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа гарантировала выполнение обязательств перед третьими лицами на общую сумму 2 105 тыс. долл. США. Данные гарантии предоставлены Группой по вексям, переданным путем индоссирования.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

(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. 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 2014 года общая сумма вложений в программы различных дочерних предприятий по охране окружающей среды составила 23 654 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.

(c) 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 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 внешнеторговых сделок. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам на

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

внутреннем рынке только в тех случаях, когда сумма доходов от всех сделок с взаимозависимым лицом превышает 2 млрд руб. за 2013 год и 1 млрд руб. – за 2014 и последующие годы. 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.

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 Группа 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 2014 и 2013 годов в соответствии со стандартом ASC 450 "Учет потенциальных обязательств" (ASC 450) Группа начислила сумму в размере 11 367 тыс. долл. США и 16 755 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 (п. 20 Примечаний).

По мнению Группы, на 31 декабря 2014 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 35 726 тыс. долл. США.

(d) 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. По текущим оценкам руководства, сумма данных

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

неурегулированных исков (отдельно и в совокупности) является несущественной для финансового положения, результатов деятельности и денежных потоков Группы.

На дату выпуска настоящей финансовой отчетности Группа участвовала в следующих судебных разбирательствах:

- Группа подала иск против Сбербанка в связи с конвертацией задолженности в российских рублях в доллары США по валютному опциону. Обязательства Группы, связанные с данной конвертацией, отражены в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года (см. п. 15 Примечаний).
- ВТБ и ВТБ Капитал подали против Группы иск на сумму 101 912 тыс. долл. США плюс проценты в отношении обязательств Группы по договору валютного свопа, заключенному с ВТБ Банком (Австрия). Группа отказывается признавать требования ВТБ, включая право банка на досрочное расторжение соглашения о свопе. Обязательства Группы, связанные с данным валютным свопом, отражены в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года (см. п. 15 Примечаний).
- 31 марта 2015 года Группа получила уведомление об аресте в пользу ВТБ 100% акций Mechel Service Global B.V. Решение об аресте было вынесено судом г. Гааги в качестве обеспечительной меры до завершения разбирательства между ВТБ и Группой, ведущегося в Арбитражном суде г. Лондона. В случае если Группа не погасит задолженность, возникшую в результате расторжения соглашения о свопе с ВТБ, данные акции могут быть конфискованы.
- 13 апреля 2015 года Группа подала в Арбитражный суд г. Москвы против ВТБ два иска по оспариванию конвертации в доллары США кредитов, выданных УК ЮК и ОАО ХК "Якутуголь". Обязательства Группы, связанные с данной конвертацией, отражены в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года (см. п. 15 Примечаний)

(е) 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.

В 2014 году существенное снижение цен на нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России со стороны ряда стран, негативным образом отразились на экономической ситуации в стране. В декабре 2014 года, после того как ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 17%, произошел резкий рост рублевых процентных ставок. Совокупность этих факторов привела к ограничению доступа к источникам капитала, увеличению его стоимости, повышению уровня инфляции и неуверенности в отношении дальнейшего экономического роста, что могло негативно сказаться на будущем финансовом положении Группы, результатах ее операционной деятельности и перспективах развития бизнеса. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за три года по 31 декабря 2014 года

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

27. СОБЫТИЯ, НАСТУПИВШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа провела оценку событий, произошедших в период после отчетной даты и до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности, т. е. 28 апреля 2015 года.

Выбытие дочерних предприятий

18 февраля 2015 года Группа закрыла сделку по продаже компаний VCG (п. 4 (с) Примечаний).

Реструктуризация задолженности

В марте 2015 года ОАО ХК "Якутуголь" подписало дополнительные соглашения о внесении изменений в существующие кредитные договоры с Райффайзенбанком, предусматривающие реструктуризацию просроченной задолженности в размере 29 091 тыс. долл. США по кредитным линиям, которая была конвертирована в рубли (1,7 млрд. руб.) по состоянию на дату подписания дополнительных соглашений. После реструктуризации проценты на задолженность по кредитной линии начисляются по ставке 1-мес. MosPrime + 3,4% годовых. В соответствии с данными дополнительными соглашениями, Группа обязана погасить задолженность до февраля 2016 года. Группа уплатила штраф за просрочку погашения основной суммы долга и процентов в размере 1 245 тыс. долл. США на дату подписания дополнительных соглашений.

В марте 2015 года компания HBL Holding GmbH подписала дополнительное соглашение о внесении изменений в существующий договор с ВТБ, предусматривающее рефинансирование задолженности на общую сумму 30 млн евро (31 572 тыс. долл. США по курсу на дату подписания дополнительного соглашения) по краткосрочной кредитной линии. В соответствии с данным дополнительным соглашением, Группа обязана погасить задолженность по возобновляемой кредитной линии до декабря 2015 года. Процентная ставка осталась без изменений. В соответствии с условиями дополнительного соглашения, стороны договорились о продлении срока предоставления обеспечения.