



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2013, 2012 и 2011 отчетные годы

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ ПУБЛИЧНОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (УБЫТКЕ)
ЗА 2013, 2012 И 2011 ОТЧЕТНЫЕ ГОДЫ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА
2013, 2012 И 2011 ОТЧЕТНЫЕ ГОДЫ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА
2013, 2012 И 2011 ОТЧЕТНЫЕ ГОДЫ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заключение независимой зарегистрированной публичной аудиторской фирмы

Аktionерам 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 2013 и 2012 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 2013 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 2013 и 2012 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и о движении ее денежных средств за каждый год в течение трехлетнего периода по 31 декабря 2013 года в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

В соответствии со стандартами Совета по надзору за бухгалтерским учетом в публичных компаниях (США) мы также проверили эффективность системы внутреннего контроля Группы за подготовкой финансовой отчетности на 31 декабря 2013 года на основании критериев, установленных документом "Внутренний контроль. Комплексный механизм" (за 2013 год), выпущенным Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредуэя, и 15 мая 2014 года выпустили по ней немодифицированное заключение.

ООО „Эрнст энд Янг“

15 мая 2014 года

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные балансы

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

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	268 525	293 569
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной задолженности в сумме 81 233 тыс. долл. США в 2013 г. и 72 614 тыс. долл. США в 2012 г.	5	590 454	700 525
Задолженность связанных сторон, за вычетом резерва в размере 1 623 661 тыс. долл. США в 2013 г. и 919 113 тыс. долл. США в 2012 г.	9	56 792	420 462
Товарно-материальные запасы	6	1 376 995	1 999 936
Отложенный налог на прибыль	19	34 972	28 253
Оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	3(с)	147 521	1 883 191
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	7	377 379	482 107
Итого оборотные активы		2 852 638	5 808 043
Долгосрочные инвестиции в связанные стороны	8	7 604	7 853
Прочие долгосрочные инвестиции	8	14 787	14 484
Основные средства, нетто	10	6 836 246	7 178 366
Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто	11	3 271 018	3 455 120
Прочие внеоборотные активы	12	159 388	165 836
Отложенный налог на прибыль	19	5 066	55 080
Гудвил	3(е)	687 763	782 815
Внеоборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	3(с)	—	227 706
Итого активы		13 834 510	17 695 303
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	13	1 484 912	1 436 232
Кредиторская задолженность и начисленные расходы:			
Задолженность по расчетам с поставщиками товаров и услуг		922 057	1 005 532
Авансы полученные		91 654	122 824
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства		359 791	331 281
Налоги и социальные отчисления к уплате		277 921	305 912
Неотраженная экономия по налогу на прибыль	19	78 332	20 202
Задолженность перед связанными сторонами	9	106 943	191 505
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	15	2 001	4 928
Отложенный налог на прибыль	19	37 775	38 485
Краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	3(с)	86 563	429 049
Пенсионные обязательства, текущая часть	16	19 421	19 155
Задолженность по дивидендам		3 293	3 086
Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	17	122 815	132 071
Итого краткосрочные обязательства		3 593 478	4 040 262
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом текущей части	13	7 520 217	7 921 655
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	15	57 135	43 792
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	16	142 691	166 831
Отложенный налог на прибыль	19	1 082 819	1 218 945
Обязательства по договорам финансовой аренды, за вычетом текущей части	17	296 885	347 700
Задолженность перед связанными сторонами	9	21	—
Долгосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	3(с)	—	47 487
Договорные и потенциальные обязательства	25		
Прочие долгосрочные обязательства		329 444	368 974
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 2013 и 2012 гг.)	18	133 507	133 507
Привилегированные акции (номинал 10 руб.; разрешено к выпуску 138 756 915 акций, выпущено и находится в обращении 83 254 149 акций на 31 декабря 2013 и 2012 гг.)	18	25 314	25 314
Добавочный капитал		834 118	845 215
Накопленный прочий совокупный убыток		(47 601)	(326 933)
(Накопленный дефицит)/нераспределенная прибыль		(427 863)	2 500 278
Капитал, приходящийся на акционеров ОАО "Мечел"		517 475	3 177 381
Неконтрольные доли участия	3(f)	294 345	362 276
Итого капитал		811 820	3 539 657
Итого обязательства и капитал		13 834 510	17 695 303

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		
		2013 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка, нетто (в т.ч. по расчетам со связанными сторонами в сумме 237 071 тыс. долл. США, 738 317 тыс. долл. США и 882 877 тыс. долл. США за 2013, 2012 и 2011 гг., соответственно).....	24	8 576 431	10 630 932	12 287 327
Себестоимость реализованной продукции (в т.ч. по расчетам со связанными сторонами в сумме 594 421 тыс. долл. США, 844 214 тыс. долл. США и 1 612 001 тыс. долл. США за 2013, 2012 и 2011 гг. соответственно)		(5 962 744)	(7 323 467)	(8 010 254)
Валовая прибыль.....	24	2 613 687	3 307 465	4 277 073
<u>Коммерческие, сбытовые и операционные расходы:</u>				
Коммерческие и сбытовые расходы		(1 725 305)	(1 714 027)	(1 705 674)
Налоги, кроме налога на прибыль.....	20	(128 659)	(118 673)	(94 609)
Изменение обязательств по выбытию активов	15	(5 014)	(4 369)	(5 897)
Убыток от списания основных средств	10	(17 829)	(10 048)	(10 635)
Обесценение гудвила и долгосрочных активов.....	23	(38 310)	(402 355)	—
Резерв по задолженности связанных сторон.....	9	(714 181)	(919 113)	—
Создание (восстановление) резерва по сомнительной задолженности		(9 655)	(26 846)	1 227
Общехозяйственные, административные и прочие операционные расходы, нетто.....	21	(503 835)	(534 763)	(583 244)
Итого коммерческие, сбытовые и операционные расходы		(3 142 788)	(3 730 194)	(2 398 832)
Операционный (убыток) прибыль		(529 101)	(422 729)	1 878 241
<u>Прочие доходы и (расходы):</u>				
Прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	8	3 589	475	304
Доходы по процентам.....		7 339	70 456	16 780
Расходы по процентам.....		(742 042)	(652 665)	(551 302)
(Отрицательная) положительная курсовая разница		(164 691)	108 830	(141 957)
Прочие (расходы) доходы, нетто.....	22	(85 848)	29 432	(4 381)
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		(981 653)	(443 472)	(680 556)
(Убыток) прибыль от обычной деятельности до налога на прибыль	19	(1 510 754)	(866 201)	1 197 685
Расходы по налогу на прибыль.....	19	(53 642)	(192 845)	(366 212)
Чистый (убыток) прибыль от обычной деятельности.....		(1 564 396)	(1 059 046)	831 473
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	3(с)	(1 358 571)	(605 839)	(28 026)
Чистый (убыток) прибыль.....		(2 922 967)	(1 664 885)	803 447
За вычетом чистой (прибыли) убытка, приходящихся на неконтрольные доли участия.....	3(ф)	(5 047)	317	(75 562)
Чистый (убыток) прибыль, приходящиеся на акционеров ОАО "Мечел".....		(2 928 014)	(1 664 568)	727 885
За вычетом дивидендов по привилегированным акциям	18	(127)	(79 056)	(78 281)
Чистый (убыток) прибыль, приходящиеся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел"		(2 928 141)	(1 743 624)	649 604
Чистый (убыток) прибыль.....		(2 922 967)	(1 664 885)	803 447
Корректировки по пересчету валют		(96 848)	70 893	(170 794)
Перевод корректировок по пересчету валют в связи с выбытием дочерних предприятий		340 014	—	—
Изменение пенсионных обязательств.....		8 244	(17 778)	(7 160)
Корректировка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		2 171	(300)	(2 245)
Совокупный (убыток) доход.....		(2 669 386)	(1 612 070)	623 248
Совокупный убыток (доход), приходящийся на неконтрольные доли участия		20 704	(22 851)	(50 527)
Совокупный (убыток) доход, приходящийся на акционеров ОАО "Мечел".....		(2 648 682)	(1 634 921)	572 721
Базовый и разводненный (убыток) прибыль на акцию:				
(Убыток) прибыль от обычной деятельности на одну акцию	18	(3,77)	(2,79)	1,63
Влияние прекращаемой деятельности на убыток на одну акцию		(3,26)	(1,40)	(0,07)
Чистый (убыток) прибыль на одну акцию.....	18	(7,03)	(4,19)	1,56
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении.....	18	416 270 745	416 270 745	416 270 745

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в тыс. долл. США)

(в тыс. долл. США)		За год по 31 декабря		
	Прим.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности				
Чистый (убыток) прибыль от обычной деятельности.....		(1 564 396)	(1 059 046)	831 473
<u>Корректировки для приведения чистого (убытка) прибыли от обычной деятельности к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:</u>				
Износ основных средств.....		393 693	382 698	341 888
Истощение добывающих активов и амортизация нематериальных активов.....		83 267	92 767	129 270
Отрицательная (положительная) курсовая разница		164 691	(108 830)	141 957
Отложенный налог на прибыль.....	19	(55 236)	(47 719)	19 354
Создание (восстановление) резерва по сомнительной задолженности.....		9 655	26 846	(1 227)
Изменение в резервах под обесценение товарно-материальных запасов.....	6	(3 368)	31 865	20 199
Изменение обязательств по выбытию активов	15	5 014	4 369	5 897
Убыток от списания основных средств.....	10	17 829	10 048	10 635
Прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия.....	8	(3 589)	(475)	(304)
Обесценение гудвила и долгосрочных активов	23	38 310	402 355	—
Резерв по задолженности связанных сторон.....	9	714 181	919 113	—
Проценты по пенсионным обязательствам в неденежной форме.....	16	10 552	10 598	13 333
Убыток (прибыль) от реализации основных средств		2 245	(6 569)	(7 566)
Изменение обязательств по выбытию активов		(7 123)	(4 439)	(5 833)
Прибыль от просроченной кредиторской задолженности	22	(1 737)	(3 158)	(5 338)
Убыток от выбытия дочерних предприятий	22	76 814	—	—
Прибыль от прощения штрафов и пеней.....	22	(2 550)	(2 777)	(47)
Амортизация комиссии за организацию кредита.....		51 017	50 211	52 014
Убыток от изменения и переоценки условного обязательства	14	2 053	1 906	1 760
Прибыль от сокращения обязательств по пенсионным планам....	16	(1 560)	(1 360)	(38 711)
Затраты на пенсионное обслуживание, амортизация стоимости прошлых услуг и актуарная (прибыль) убыток, прочие расходы.....	16	4 257	4 010	5 021
<u>Изменения в статьях оборотного капитала, за вычетом влияния приобретения новых дочерних предприятий:</u>				
Дебиторская задолженность.....		59 690	46 879	(321 082)
Товарно-материальные запасы		507 083	577 120	(803 760)
Задолженность по расчетам с поставщиками товаров и услуг		92 285	71 507	251 078
Авансы полученные		(27 371)	(56 538)	(62 995)
Начисленные налоги и прочие обязательства		90 768	20 281	25 246
Расчеты со связанными сторонами		(484 359)	(179 298)	345 932
Прочие оборотные активы		29 649	57 980	(40 343)
Дивиденды полученные		—	25 956	—
Неотраженная экономия по налогу на прибыль.....		61 230	17 598	(2 285)
Чистое движение операционных денежных потоков по прекращаемой деятельности		60 538	29 733	(22 674)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности.....		323 532	1 313 631	882 892

продолжение на следующей странице

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(в тыс. долл. США)

(в тыс. долл. США)		За год по 31 декабря		
	Прим.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
продолжение				
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Приобретение ДЭМЗ, за вычетом приобретенных денежных средств		(66 049)	(32 810)	(70 044)
Приобретение Cognog, за вычетом приобретенных денежных средств	3(a)	—	(24 172)	—
Приобретение ООО "Ломпром Ростов", за вычетом приобретенных денежных средств	3(b)	—	(24)	—
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	—	(5 643)
Вклады в уставный капитал аффилированных сторон		—	—	(571)
Поступления от реализации инвестиций в аффилированные стороны		—	2 998	6
Поступления от реализации ценных бумаг		1 111	—	—
Краткосрочные кредиты выданные и прочие инвестиции		(1 524)	(4 447)	(1 089 850)
Поступления от продажи ТЭЦ "Русе", за вычетом выбывших денежных средств		27 506	—	—
Поступления от продажи Oriel, за вычетом выбывших денежных средств		414 197	—	—
Денежные средства прочих выбывших дочерних предприятий, за вычетом поступлений от продажи		(731)	—	—
Поступления по краткосрочным кредитам выданным		7 328	217 786	353 620
Поступления от реализации основных средств		15 366	22 602	20 273
Предоплата за участие в аукционе		—	—	(7 869)
Приобретение лицензий на добычу полезных ископаемых и прочие соответствующие выплаты		(2 238)	(6 079)	(23 088)
Приобретение основных средств		(555 864)	(956 263)	(1 761 280)
Чистое движение инвестиционных денежных потоков по прекращаемой деятельности		(20 680)	(61 368)	(33 786)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(179 589)	(839 137)	(2 618 232)
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Получение кредитов и займов		2 962 143	3 951 043	5 891 730
Погашение кредитов и займов		(2 945 494)	(4 199 765)	(3 530 275)
Дивиденды выплаченные		(222)	(186 443)	(210 233)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(7 496)	(29 054)	—
Приобретение неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях	3(f)	(45 536)	(632)	(283)
Погашение обязательств по договорам финансовой аренды		(140 821)	(149 237)	(99 269)
Поступления от продажи с обратной арендой		74 340	3 143	35 049
Чистое движение финансовых денежных потоков по прекращаемой деятельности		(58 985)	(181 061)	(7 685)
Чистое (расходование) поступление денежных средств по финансовой деятельности		(162 071)	(792 006)	2 079 034
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(5 328)	(27 874)	(41 115)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(23 456)	(345 386)	302 579
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	297 993	643 379	340 800
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	274 537	297 993	643 379
Дополнительная информация о движении денежных средств				
Проценты выплаченные, за вычетом капитализации		642 546	548 858	531 527
Налог на прибыль уплаченный		57 741	212 962	529 844
Неденежные операции				
Приобретение оборудования по договорам финансовой аренды		53 163	131 846	427 000

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ОАО "МЕЧЕЛ"

Консолидированные отчеты об изменениях в капитале

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

	Прим.	Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Добавочный капитал	Накоплен-ный прочий совокупный (убыток) доход	Нераспреде-ленная прибыль (накоплен-ный дефицит)	Капитал, приходя-щийся на акционеров ОАО "Мечел"	Неконтроль-ные доли участия	Итого капитал
		Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма						
На 31 декабря 2010 г.		416 270 745	133 507	83 254 149	25 314	847 137	(201 416)	3 826 519	4 631 061	319 950	4 951 011
Чистая прибыль		–	–	–	–	–	–	727 885	727 885	75 562	803 447
Объявленные дивиденды к выплате акционерам ОАО "Мечел"	18	–	–	–	–	–	–	(208 650)	(208 650)	–	(208 650)
Кумулятивные корректировки по пересчету иностранных валют		–	–	–	–	–	(145 759)	–	(145 759)	(25 035)	(170 794)
Корректировка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		–	–	–	–	–	(2 245)	–	(2 245)	–	(2 245)
Изменение пенсионных обязательств		–	–	–	–	–	(7 160)	–	(7 160)	–	(7 160)
Приобретение неконтрольных долей	3(f)	–	–	–	–	(1 143)	–	–	(1 143)	860	(283)
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"	18	–	–	–	–	–	–	(180 908)	(180 908)	–	(180 908)
Объявленные дивиденды к выплате держателем неконтрольных долей		–	–	–	–	–	–	–	–	(32 113)	(32 113)
Кумулятивные корректировки по пересчету иностранных валют		–	–	–	–	–	47 725	–	47 725	23 168	70 893
Корректировка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		–	–	–	–	–	(300)	–	(300)	–	(300)
Изменение пенсионных обязательств		–	–	–	–	–	(17 778)	–	(17 778)	–	(17 778)
Приобретение неконтрольных долей и эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях в рамках Группы	3(f)	–	–	–	–	(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"	18	–	–	–	–	–	–	(127)	(127)	–	(127)
Объявленные дивиденды к выплате держателем неконтрольных долей		–	–	–	–	–	–	–	–	(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	3(f)	–	–	–	–	(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

См. прилагаемые Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 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 именуются "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,		
				2013 г.	2012 г.	2011 г.
Mechel International Holdings GmBH (МИН) ¹ ...	Швейцария	Холдинг, торговля	01.07.1995 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Mechel Metal Supply AG (MMS) ²	Лихтенштейн	Торговля	30.10.2000 г.	–	–	100,0%
ООО "Торговый Дом Мечел" (ТД "Мечел") ...	Россия	Торговля	23.06.1997 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс" (УК ЮК).....	Россия	Добыча угля	21.01.1999 г.	96,6%	96,6%	96,6%
ОАО "Разрез Томусинский"	Россия	Добыча угля	21.01.1999 г.	74,7%	74,5%	74,5%
ОАО "Челябинский металлургический комбинат" (ЧМК)	Россия	Металлургия	27.12.2001 г.	94,2%	94,2%	94,2%
ОАО "Южно-Уральский никелевый комбинат" (ЮУНК).....	Россия	Никель	27.12.2001 г.	84,1%	84,1%	84,1%
ЗАО "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%	91,4%
Mechel Targoviste S.A. ³	Румыния	Металлургия	28.08.2002 г.	–	86,6%	86,6%
ОАО "Уральская кузница"	Россия	Металлургия	24.04.2003 г.	93,8%	93,8%	93,8%
ОАО "Коршуновский горно-обогатительный комбинат" (КГОК)	Россия	Добыча железной руды	16.10.2003 г.	90,0%	85,6%	85,6%
Mechel Campia Turzii S.A. ³	Румыния	Металлургия	20.06.2003 г.	–	86,6%	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%	88,4%
ОАО "Порт Камбарка"	Россия	Транспортные услуги	27.04.2005 г.	90,4%	90,4%	90,4%
Мечел-Сервис	Россия	Торговля	05.05.2005 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Mechel Trading Ltd.	Швейцария	Торговля	20.12.2005 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ООО "ВторРесурс"	Россия	Сбор и переработка вторичных материалов	14.03.2006 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО "Московский коксогазовый завод" (ОАО "Москокс")	Россия	Производство кокса	04.10.2006 г.	99,5%	99,5%	99,5%
ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС" (ОАО "ЮК ГРЭС")	Россия	Выработка электроэнергии	19.04.2007 г.	98,3%	98,3%	98,3%
ОАО "Кузбассэнергосбыт" (КЭС)	Россия	Сбыт электроэнергии	30.06.2007 г.	72,1%	72,1%	72,1%
ООО "Братский завод ферросплавов" (ООО "БЗФ")	Россия	Производство ферросплавов	06.08.2007 г.	100,0%	100,0%	100,0%
ОАО ХК "Якутуголь"	Россия	Добыча угля	19.10.2007 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Mechel Carbon	Швейцария	Торговля	02.04.2008 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Ductil Steel S.A. (Ductil Steel) ³	Румыния	Металлургия	08.04.2008 г.	–	100,0%	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%	100,0%
Горно-обогатительный комбинат "Восход" ⁵ ..	Казахстан	Добыча хромовой руды	17.04.2008 г.	–	100,0%	100,0%
ОАО "Мечел-Майнинг" ⁶	Россия	Холдинговая компания	18.04.2008 г.	100% ⁶	98,69%	98,69%

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 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,		
				2013 г.	2012 г.	2011 г.
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%	90,9%
Ramateks.....	Турция	Торговля	18.06.2010 г.	100,0%	100,0%	100,0%
		Выработка				
АО "Топлофикация-Русе" (ТЭЦ "Русе") ⁷	Болгария	электроэнергии	09.12.2010 г.	—	100,0%	100,0%
"Торговый дом Мечел-Майнинг"	Россия	Торговля	19.05.2011 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Invicta Merchant Bar ⁸	Великобритания	Металлургия	22.08.2011 г.	—	100,0%	100,0%
Донецкий электрометаллургический завод (ДЭМЗ).....	Украина	Металлургия	22.12.2011 г.	100,0%	100,0%	100,0%
Cognor Stahlhandel GmbH (Cognor).....	Австрия	Торговля	25.09.2012 г.	100,0%	100,0%	—
		Заготовка и переработка				
ООО "Ломпром Ростов" ⁹	Россия	металлолома	22.11.2012 г.	—	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 Mechel Metal Supply Limited (MMS) было ликвидировано 17 декабря 2012 года.

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 2013 года.

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

⁸ Invicta Merchant Bar было продано 18 июля 2013 года.

⁹ ООО "Ломпром Ростов" было продано 17 июля 2013 года.

(b) Контролирующие акционеры и реорганизация

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

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

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

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(с) Основа представления отчетности

Создание ОАО "Мечел" и передача акций дочерних предприятий в его капитал представляет собой реорганизацию предприятий, находящихся под общим контролем, и, соответственно, было учтено по схеме, сходной с методом объединения.

(d) Область деятельности

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

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(a) Основа бухгалтерского учета

Российские аффилированные и дочерние предприятия Группы ведут учет в рублях и готовят бухгалтерскую отчетность в соответствии с принципами и практикой бухгалтерского учета, установленными Российскими положениями по бухгалтерскому учету (далее по тексту – "РПБУ"). 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 отдельным операционным расходам; (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 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(d) Гудвил

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

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

(e) Неконтрольная доля участия

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

(f) Валюта отчетности и функциональная валюта

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

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(g) Оценки руководства

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

(h) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного истощения и износа. Основные средства, приобретенные в рамках операций объединения предприятий, отражаются по их соответствующей справедливой стоимости, определенной независимыми оценщиками в соответствии с требованиями ASC 805. В течение отчетных периодов, закончившихся 1 января 2009 года, для определения балансовой стоимости основных средств, относящихся к долям участия неконтролирующих акционеров (в случаях приобретения долей участия, составляющих менее 100%), Группа использовала справедливую стоимость на даты приобретения по данным независимой оценки за неимением достоверных и точных данных о первоначальной стоимости основных средств, что являлось отклонением от ОПБУ США, действовавших до 1 января 2009 года. Часть неконтрольной доли, не связанная с основными средствами, определялась исходя из первоначальной стоимости активов и обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов остаточная оценочная стоимость основных средств, приходящаяся на неконтрольные доли участия, была приблизительно равна их остаточной первоначальной стоимости.

(i) Добывающие активы и основные средства перерабатывающих предприятий

Затраты на геологоразведку полезных ископаемых относятся на расходы по факту – как те, которые возникают до определения доказанных и вероятных запасов на территории конкретного участка, так и те, которые связаны с определением 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 (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. 2(k) Примечаний) или расчетных сроков использования месторождений применительно к добывающим активам, лицензии на использование которых были получены после этой даты. В соответствии с подробным описанием, представленном в п. 2(k) Примечаний, начиная с 1 января 2011 года, Группа изменила оценку сроков полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых, полученных до 22 августа 2004 года, в пользу оценки на основании доказанных и вероятных запасов скважины. Затраты на подземную разработку структур скважины определяются пропорционально объему добычи, поскольку сроки их полезного использования совпадают со сроками полезного использования скважин, при условии своевременного выполнения всех ремонтных работ и технического обслуживания.

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(j) Прочие основные средства

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

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 2013, 2012 и 2011 годов мы отнесли на расходы затраты на ремонт и техническое обслуживание в размере 82 253 тыс. долл. США, 98 122 тыс. долл. США и 104 557 тыс. долл. США соответственно. Указанные суммы представляют собой расходы на ремонтные работы и услуги по техническому обслуживанию сторонних организаций. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, произведенные своими силами, учитываются в составе расходов соответственно типу элемента расходов, включая затраты труда и соответствующие социальные налоги, затраты на вспомогательные материалы, электроэнергию и прочие затраты.

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

Износ рассчитывается исходя из следующих сроков полезного использования активов:

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

(k) Лицензии на добычу полезных ископаемых

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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.

(l) 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.

(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").

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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.

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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 2013 года разбивка объектов учета Группы по сегментам с распределением гудвила для целей тестирования была представлена следующим образом: производство стали – 3, горнодобывающая промышленность – 5, энергетика – 2 и производство ферросплавов – 1. 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

При проведении анализа на предмет обесценения Группа использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменениях отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. Группа осуществляет оценку ставок дисконтирования с использованием ставок после налогообложения, которые отражают текущие рыночные процентные ставки для инвестиций с аналогичным уровнем риска. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. Хотя обесценение 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 2(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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

(q) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана по чистой стоимости реализации. Если дебиторская задолженность считается сомнительной, в учете отражаются расходы на безнадежную задолженность и соответствующий резерв на сомнительную задолженность. Если дебиторская задолженность считается нереальной к взысканию, она подлежит списанию. Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности отражается по факту ее взыскания в денежной форме. Дебиторская задолженность, по которой проценты не начисляются или начисляются по процентным ставкам ниже рыночных, и которая имеет ожидаемый срок погашения свыше года, дисконтируется с последующей амортизацией дисконта, относимой на доходы по процентам в течение срока погашения дебиторской задолженности. Группа регулярно проводит анализ дебиторской задолженности. Сумма резерва по сомнительной задолженности рассчитывается исходя из срока задержки погашения в соответствии с условиями договора. Помимо создания резерва по отдельной сомнительной задолженности Группа применяет конкретные нормы резервирования в отношении просроченной дебиторской задолженности своих дочерних предприятий исходя из исторического опыта погашения дебиторской задолженности и ожидаемых условий, которые могут оказать влияние на возможность погашения дебиторской задолженности каждого конкретного дочернего предприятия. Дебиторская задолженность, которая считается нереальной к взысканию (т.е. суммы, 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 составляет от 30 до 60 дней. Кроме того, продолжительность погашения дебиторской задолженности клиентов из числа связанных сторон Группы составляет от 2 до 365 дней. Группа на постоянной основе отслеживает процедуру взыскания дебиторской задолженности, включая задолженность связанных сторон, преимущественно посредством анализа дебиторской задолженности по срокам возникновения с целью определения вероятности невзыскания данной дебиторской задолженности.

(r) Денежные средства и их эквиваленты

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(s) Обязательства по пенсионному обеспечению

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

В 2011 году общая ставка по социальным отчислениям составила 34%: взносы в Пенсионный фонд РФ – 26% от годовой заработной платы каждого работника, взносы в Фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%, и взносы в Фонд социального страхования – 2,9%. Данные ставки применялись к годовому фонду оплаты труда до 463 000 руб. (приблизительно 15,8 тыс. долл. США) на каждого работника. К годовому фонду оплаты труда свыше 463 000 руб. применяется нулевая ставка. Годовой фонд оплаты труда, превышающий данные суммы, налогом не облагался.

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

В 2013 году ставки по социальным отчислениям остались на уровне 2012 года. Данные ставки применялись к годовому фонду оплаты труда менее 568 000 руб. (приблизительно 17,8 тыс. долл. США). К взносам в Пенсионный фонд РФ на сумму свыше 568 000 руб. дополнительно применяется 10% ставка.

Отчисления в Пенсионный фонд РФ за 2013, 2012 и 2011 отчетные годы составили 192 820 тыс. долл. США, 176 912 тыс. долл. США и 210 004 тыс. долл. США соответственно.

Компании BCG осуществляют взносы в пенсионные планы группы работодателей с фиксированным размером выплат, организованные профсоюзной организацией "Объединенные горнорабочие Америки" ("UMWA"). Исходя из количества работников, специальной ставки и общего количества человеко-часов, отработанных за 2013, 2012 и 2011 годы, размер взносов в UMWA составил, соответственно, 1 967 тыс. долл. США, 2 709 тыс. долл. США и 3 900 тыс. долл. США.

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

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

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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Американские дочерние предприятия Группы приняли ASC 715 "Выплата компенсаций – пенсионное обеспечение" ("ASC 715"), 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 дате, на которую у работника впервые наступает право выхода на пенсию с полным содержанием. Рассчитанное актуарным способом накопленное обязательство по выплате пособий по окончании трудовой деятельности представляет собой текущую стоимость оценочных будущих пособий к выплате сотрудникам, вышедшим на пенсию, и пропорциональную долю оценочных пособий к выплате работающим сотрудникам после их выхода на пенсию (п. 16 Примечаний).

(t) Признание выручки

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

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

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

Группа занимается 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

(u) Затраты на рекламу

Затраты на рекламу относятся на расходы по факту. В 2013, 2012 и 2011 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 2013, 2012 и 2011 отчетных годах эти затраты составили соответственно 1 123 574 тыс. долл. США, 1 153 471 тыс. долл. США и 1 120 581 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 2013 и 2012 годов Группа отразила начисления по неотраженной экономии по налогу на прибыль в сумме 78 332 тыс. долл. США и 20 202 тыс. долл. США, включая проценты и штрафы в сумме 13 789 тыс. долл. США и 3 499 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(х) Совокупный доход

Согласно ASC 220 "Совокупный доход" ("ASC 220") совокупный доход подлежит отражению в отчетности наряду с чистой прибылью. Накопленный прочий совокупный доход включает в себя корректировки по пересчету иностранных валют, нереализованные прибыли и убытки от владения ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, и производными финансовыми инструментами, а также пенсионные обязательства, не учтенные в качестве чистых затрат периода на пенсионное обеспечение. Помимо чистой прибыли, общий совокупный доход за 2013, 2012 и 2011 отчетные годы включал в себя эффект пересчета данных финансовой отчетности, выраженной в валютах, отличных от валюты отчетности, согласно ASC 830, изменения балансовой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и изменения пенсионных обязательств вследствие принятия ASC 715. В соответствии с ASC 715 Группа признает в балансе актуарные прибыли и убытки, стоимость оказания услуг в предыдущие периоды, кредиты и переходные активы или обязательства (полную сумму профицита или дефицита по сравнению с запланированными показателями). На 31 декабря 2013 и 2012 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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Кумулятивные корректировки по пересчету иностраннных валют	(68 784)	(337 701)	(385 426)
Нереализованные убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	(1 309)	(3 480)	(3 180)
Корректировки пенсий, за вычетом соответствующей суммы налога на прибыль (в 2013 г.: 6 718 тыс. долл. США; в 2012 г.: 7 918 тыс. долл. США и в 2011 г.: 7 276 тыс. долл. США)	22 492	14 248	32 026
Итого прочий совокупный убыток	<u>(47 601)</u>	<u>(326 933)</u>	<u>(356 580)</u>

(у) Вознаграждение в форме акций

Группа учитывает затраты на вознаграждение сотрудников в форме акций по справедливой стоимости, как определено ASC 718 "Вознаграждения – вознаграждение в форме акций" ("ASC 718"). В течение 2013, 2012 и 2011 отчетных годов Группа не заключала каких-либо договоров на выплату вознаграждений в форме акций.

(z) Отчетность по сегментам

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года***(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)*

- Энергетический сегмент, который включает в себя выработку и реализацию электрической и тепловой энергии, снабжает электроэнергией и тепловой энергией металлургический, ферросплавный и добывающий сегменты, а также осуществляет частичную реализацию электроэнергии и тепловой энергии третьим лицам;
- Ферросплавный сегмент, который включает в себя добычу и реализацию ферросилиция, обеспечивает поставки сырья для металлургического производства, а также осуществляет реализацию значительных объемов сырья третьим лицам.

(aa) Финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость используемых Группой финансовых инструментов, которые включают в себя эквиваленты денежных средств, рыночные ценные бумаги, не имеющие рыночной котировки долговые ценные бумаги, инвестиции, учтенные согласно методу первоначальной стоимости, дебиторскую задолженность и кредиторскую задолженность, а также краткосрочную задолженность, приблизительно соответствовала их справедливой стоимости. Разница между справедливой и балансовой стоимостью долгосрочной задолженности показана в п. 14 Примечаний. Используя имеющуюся рыночную информацию и соответствующие методики оценки (например, оценка дисконтированных денежных потоков), Группа определила расчетные значения справедливой стоимости финансовых инструментов. Поскольку предприятия Группы находятся и осуществляют деятельность в различных регионах РФ и других странах с различными характеристиками бизнеса и финансового рынка, сопоставимые рыночные параметры для оценки справедливой стоимости долговых и других финансовых инструментов Группы, как правило, весьма ограничены или отсутствуют. Инвестиции, учтенные по методу первоначальной стоимости, представляют собой акции российских компаний, которые не котируются на открытом рынке, и данные о рыночной стоимости которых отсутствуют. Группа не имеет возможностей для оценки справедливой стоимости инвестиций, рыночные котировки которых отсутствуют, так как она пока не получила и не разработала модель, необходимую для такой оценки, а стоимость проведения независимой оценки может оказаться слишком высокой, учитывая степень значимости этих финансовых инструментов для Группы. Соответственно, указанные инвестиции отражаются по первоначальной стоимости (п. 8 Примечаний).

(bb) Гарантии

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

(cc) Учет условных обязательств

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

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

(dd) Производные финансовые инструменты и операции хеджирования

Группа отражает все используемые ею производные финансовые инструменты в качестве активов или обязательств по справедливой стоимости согласно ASC 815 "Производные финансовые инструменты и операции хеджирования" ("ASC 815"). Учет изменений в справедливой стоимости производного финансового инструмента зависит от того, определен и рассматривается ли он в качестве инструмента хеджирования для целей бухгалтерского учета, а также от вида отношений в рамках операции хеджирования. В 2013, 2012 и 2011 отчетных годах Группа не использовала производные финансовые инструменты, рассматриваемые в качестве инструментов хеджирования. Соответственно, прибыль или убыток от производного финансового инструмента, удерживаемого Группой, отражается в составе прибыли.

Валютный своп подразумевают обмен основных сумм по двум займам, деноминированным в разных валютах, по курсу, действующему на дату вступления контракта в силу. В течение срока действия свопа контрагенты производят обмен выплат по процентам по фиксированной ставке валют свопа. При наступлении срока погашения основные суммы по займам снова обмениваются по предварительно установленному курсу. В 2013, 2012 и 2011 годах прибыль в размере 1 791 тыс. долл. США, прибыль в размере 6 527 тыс. долл. США и убыток в размере 20 784 тыс. долл. США соответственно, возникшие в результате изменения справедливой стоимости валютного свопа, включены в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке). На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов незакрытые форварды и опционы в иностранной валюте отсутствовали.

Валютный опцион представляет собой встроенный производный финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости, который выделяется из основного договора в момент возникновения и отражается в составе обязательств. Когда цена базового актива достигает барьерного уровня, обязательство по основному договору конвертируется в валюту опциона по предварительно установленному обменному курсу и модифицированной процентной ставке. Справедливая стоимость опциона оценивается с использованием модифицированной модели Блэка-Шоулза для барьерных опционов. Обязательство по основному договору учитывается по амортизированной стоимости, а процент начисляется по эффективной процентной ставке. В 2013 и 2012 годах прибыль в размере 20 682 тыс. долл. США и 20 276 тыс. долл. США, возникшая в результате изменения справедливой стоимости данного опциона, включена в состав чистых положительных (отрицательных) курсовых разниц в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке). В 2011 году у Группы отсутствуют прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости таких производных инструментов.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(ee) Инвестиции

Группа отражает все свои инвестиции в долговые и долевыми инструментами согласно ASC 320, "Инвестиции – Долговые и долевыми ценные бумаги" ("ASC 320"), принятого ССФУ. При приобретении Группа относит долговые и долевыми 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 долевыми инструментами), 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 долевыми инструментами), не классифицированные в качестве удерживаемых до погашения или торговых, классифицируются в качестве имеющихся в наличии для продажи. Изменение их справедливой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода (убытка).

Окупаемость инвестиций, отражаемых по методу долевого участия и иным образом

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

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

(ff) Концентрация кредитного и прочих рисков

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

Валюта	На 15 мая 2014 г.	Курсы на конец года* (31 декабря)			Средние обменные курсы* за год по 31 декабря		
		2013 г.	2012 г.	2011 г.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Российский рубль.....	34,71	32,73	30,37	32,20	31,85	31,09	29,39
Евро.....	0,73	0,73	0,76	0,77	0,75	0,78	0,72
Румынский лей.....	3,24	3,26	3,36	3,34	3,33	3,47	3,05
Казахстанский тенге.....	182,02	153,61	150,74	148,40	152,14	149,11	146,62
Болгарский лев.....	1,43	1,42	1,48	1,51	1,47	1,52	1,41
Турецкая лира.....	2,07	2,14	1,79	1,91	1,90	1,80	1,67
Украинская гривна.....	11,76	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,97

(*) 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 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:

- 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

(hh) Недавно сформулированные положения по бухгалтерскому учету

Ликвидационный базис учета

В апреле 2013 года ССФУ опубликовал сводку изменений стандартов бухгалтерского учета (ASU) 2013-07 "Ликвидационный базис учета" (ASU 2013-07), в которой представлено руководство относительно случаев, когда компании должны готовить финансовую отчетность на основе ликвидационного базиса учета. Согласно новым требованиям, в случае когда ликвидация неминуема, компания должна готовить свою финансовую отчетность на основе ликвидационного базиса учета. Если порядок ликвидации предусмотрен в руководящих документах компании на момент ее учреждения (например, компании с ограниченным сроком действия), компания будет готовить финансовую отчетность на основе ликвидационного базиса учета, только если утвержденный план ликвидации отличается от плана, прописанного в ее руководящих документах.

Согласно требованиям финансовая отчетность, подготовленная на основе ликвидационного базиса учета, должна представлять релевантную информацию о ресурсах компании, которые предполагается получить в ходе ликвидации. Активы должны будут оцениваться и представляться на основе величины денежных потоков, которые компания ожидает получить в ходе ликвидации. Компания должна отразить в активах все статьи, которые не были ранее признаны согласно ОПБУ США, но которые компания намерена продать в ходе ликвидации или использовать для урегулирования обязательств (например, торговые марки).

Компании должны признавать и оценивать обязательства в соответствии с ОПБУ США, которые в остальных случаях применяются к таким обязательствам. Компаниям не следует ожидать официального освобождения от своих обязательств в качестве основного ответственного лица в судебном порядке или со стороны кредиторов. Компании также должны начислять и отдельно представлять расходы, которые она планирует понести, а также доходы, которые она ожидает получить в процессе ликвидации, а также расходы, связанные с продажей или урегулированием активов и обязательств.

Поправки также требуют раскрытия информации о планах компании относительно ликвидации, методах и существенных допущениях, используемых для оценки активов и обязательств, видах и размерах понесенных расходов и полученных доходов, а также предполагаемом сроке процесса ликвидации.

ASU 2013-07 применяется в отношении компаний, которые установили, что их ликвидация неминуема, и действует в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 года. Предполагается, что применение ASU 2013-07 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Использование эффективной ставки по федеральным фондам (или ставки индексных свопов овернайт) в качестве эталонной процентной ставки для целей учета операций хеджирования

В июле 2013 года ССФУ опубликовал ASU 2013-10 "Использование эффективной ставки по федеральным фондам (или ставки индексных свопов овернайт) в качестве эталонной процентной ставки для целей учета операций хеджирования" (ASU 2013-10). Данный стандарт позволяет в дополнение к ставке по облигациям Казначейства США ("UST"-ставкам) и ставке LIBOR использовать эффективную ставку по федеральным фондам (OIS) в качестве американской эталонной процентной ставки для целей учета хеджирования в соответствии с ASC 815. Поправки также устраняют ограничение в отношении использования разных эталонных ставок для схожих инструментов хеджирования.

ASU 2013-10 действует в отношении новых или реорганизованных операций хеджирования, удовлетворяющих установленным требованиям, в которые компания вступила 17 июля 2013 года или после этой даты. Предполагается, что применение ASU 2013-10 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Представление неотраженной налоговой экономии при наличии чистого операционного убытка к переносу, схожего налогового убытка или налогового кредита к переносу

В июле 2013 года ССФУ опубликовал поправку к ССФУ ASC 740: ASU 2013-11 "Представление неотраженной налоговой экономии при наличии чистого операционного убытка к переносу, схожего налогового убытка или налогового кредита к переносу" (ASU 2013-11). Поправка разъясняет, что неотраженная налоговая экономия или часть неотраженной налоговой экономии должны представляться в финансовой отчетности как уменьшение отложенного налогового актива в отношении чистого операционного убытка к переносу, схожего налогового убытка или налогового кредита к переносу, когда это обусловлено требованиями налогового законодательства или несогласием налоговых органов с налоговой позицией компании. В случае отсутствия на отчетную дату чистого операционного убытка к переносу, схожего налогового убытка или налогового кредита к переносу согласно налоговому законодательству соответствующей юрисдикции, или в случае, когда налоговое законодательство соответствующей юрисдикции не требует, чтобы компания использовала, а компания не намеревается использовать для этих целей отложенный налоговый актив, неотраженная налоговая экономия должна представляться в финансовой отчетности как обязательство и не должна суммироваться с отложенными налоговыми активами.

ASU 2013-11 применяется перспективно в отношении отчетных годов (и промежуточных отчетных периодов в рамках вышеуказанных годовых периодов), начинающихся с 15 декабря 2013 года. Предполагается, что применение ASU 2013-11 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Представление финансовой отчетности и Основные средства

В апреле 2014 года ССФУ опубликовал поправки к стандартам ASU 2014-08 "Представление финансовой отчетности и основные средства" (ASU 2014-08), включая поправки, которые меняют требования к учету прекращенной деятельности и вводят дополнительные требования к раскрытию информации о прекращенной деятельности в соответствии с ASC 205 и ASC 360. Согласно руководству в ASU 2014-08, только реализация, представляющая собой стратегическое изменение в операционной деятельности, т.е. изменение, которое оказывает значимый эффект на операции организации и ее финансовые результаты, может быть представлена как прекращенная деятельность. В качестве примера можно привести закрытие офиса в отдельном существенном регионе, прекращение отдельного важного направления деятельности, закрытие значительных капитальных инвестиций.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Кроме того, поправки в ASU 2014-08 вводят дополнительные требования к раскрытию информации о прекращенной деятельности за каждый сравнительный период, чтобы предоставить пользователям финансовой отчетности больше данных об активах, обязательствах, доходности и затратах по прекращенной деятельности.

Положениями ASU 2014-08 также вводится требование о раскрытии информации о доходах или расходах до вычета налогов, относящихся к отдельному существенному компоненту организации, не признаваемого при этом в качестве прекращаемой деятельности.

ASU 2014-08 применяется перспективно в отношении отчетных годов (и промежуточных отчетных периодов в рамках вышеуказанных годовых периодов), начинающихся с 15 декабря 2014 года. Организация не должна применять данные поправки к компоненту организации или направлению деятельности, которые отнесены к категории предназначенных для продажи до даты вступления поправок в силу, даже в случае реализации данного компонента или направления деятельности после даты вступления в силу изменений. Предполагается, что применение ASU 2014-08 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Прочие из недавно опубликованных поправок представляют собой технические корректировки в литературу по бухгалтерскому учету либо затрагивают иные отрасли. Согласно ожиданиям Группы данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности или движение денежных средств.

(ii) Реклассификации

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

3. ИНВЕСТИЦИИ И ОПЕРАЦИИ ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ

Как указано в предыдущем пункте Примечаний, в значительной степени рост Группы обусловлен приобретением дочерних предприятий. Ниже рассматриваются операции объединения компаний, состоявшие в период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2013 года.

(a) Cognor Stahlhandel GmbH

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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:

	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 Cognor, представл 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 (см. п. 23 Примечаний).

(b) ООО "Ломпром Ростов"

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

В консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2012 года распределение цены приобретения являлось предварительным; ожидалось получение окончательной оценки стоимости основных средств и прочих идентифицируемых активов. В первом полугодии 2013 года Группа завершила оценку стоимости активов и распределение цены приобретения для ООО "Ломпром Ростов".

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

	<u>Предваритель- ные показатели</u>	<u>Корректировки</u>	<u>Итоговые показатели</u>
Денежные средства и их эквиваленты	76	–	76
Прочие оборотные активы	4 758	–	4 758
Основные средства	23 371	(401)	22 970
Прочие внеоборотные активы	2	–	2
Краткосрочные обязательства	(18 404)	–	(18 404)
Долгосрочные обязательства	(22 416)	–	(22 416)
Отложенный налог на прибыль	(117)	80	(37)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	(12 730)	(321)	(13 051)
Гудвил	12 830	321	13 151
Итого инвестиции	100	–	100

Гудвил в размере 13 151 тыс. долл. США, возникший в результате приобретения Группой ООО "Ломпром Ростов", представляет 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" в качестве прекращаемой деятельности включены в состав металлургического сегмента Группы.

(с) Прекращаемая деятельность

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.

Дебиторская задолженность по договору купли-продажи и внутригрупповая дебиторская задолженность по поставкам угля, существовавшая на дату выбытия, обеспечены залогом акций ТЭЦ "Русе" и дебиторской задолженностью ТЭЦ "Русе" за проданную электроэнергию в адрес Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов дебиторская задолженность (причитающаяся Группе) составила 16 920 тыс. долл. США и 18 388 тыс. долл. США соответственно. Внутригрупповые продажи ТЭЦ "Русе", включенные в выручку от продолжающейся деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 9 449 тыс. долл. США, 35 248 тыс. долл. США и 33 851 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно.

В предыдущие периоды операции Группы с ТЭЦ "Русе" в основном представляли собой поставки угля для ТЭЦ "Русе", которые, как ожидается, прекратятся после выбытия предприятия. После завершения выбытия Группа прекратит существенное 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 продолжающейся деятельности, а также включила ее в состав прекращаемой деятельности за год по 31 декабря 2013 года и предшествующие периоды.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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, 2012 и 2011 годов:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка, нетто	18 595	37 010	38 991
Убыток от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль	(262)	(110 668)	(9 240)
Экономия по налогу на прибыль	209	2 239	870
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	(53)	(108 429)	(8 370)

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:

	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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

ДЭМЗ

7 декабря 2013 года Группа получила обязывающее предложение от третьего лица на покупку 100% акций Донецкого электрометаллургического завода (ДЭМЗ) за вознаграждение в размере 80 000 тыс. долл. США. На дату выбытия выплачивается 20 000 тыс. долл. США. Оставшиеся 60 000 тыс. долл. США выплачиваются в течение двух лет после даты выбытия в соответствии с соглашением о беспроцентном кредите. Последняя выплата осуществляется не позднее 31 декабря 2014 года. Покупатель возмещает продавцу расходы по финансированию операционной деятельности начиная с 1 января 2014 года. Передача акций требует разрешения со стороны регулирующих органов; ожидается, что передача будет завершена к 31 июля 2014 года. Выбытие ДЭМЗ соответствует пересмотренной стратегии Группы, направленной на реструктуризацию ее активов и развитие ключевых видов деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2013 года непогашенный остаток по кредитам, выданным Группой ДЭМЗ, составил 81 082 тыс. долл. США. Прочие внутригрупповые операции не являлись существенными и, как ожидается, будут прекращены после выбытия компании. После завершения выбытия Группа прекратит существенное продолжающееся участие в деятельности 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 продолжающейся деятельности, а также включила его в состав прекращаемой деятельности за год по 31 декабря 2013 года и предшествующие периоды.

После классификации ДЭМЗ в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи, была определена справедливая стоимость чистых активов. Убыток от обесценения долгосрочных активов в размере 151 068 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".

Результаты деятельности ДЭМЗ 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.	31 декабря 2011 г.
Выручка, нетто	100 320	362 707	19 006
Убыток от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль	(206 704)	(256 980)	(4 797)
Экономия по налогу на прибыль	28 944	4 920	174
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль.....	<u>(177 760)</u>	<u>(252 060)</u>	<u>(4 623)</u>

По итогам анализа гудвила на предмет обесценения, проведенного Группой в течение года по 31 декабря 2012 года, был признан убыток от обесценения на сумму 205 522 тыс. долл. США. Убыток от обесценения включен в результаты прекращаемой деятельности Группы за год по 31 декабря 2012 года.

Группа начала осуществлять операции с ДЭМЗ в 2010 году. Данные операции осуществлялись с целью расширения деятельности Группы и ассортимента ее продукции на сталелитейном рынке и получения ДЭМЗ доступа к сбытовой сети Группы. Группа в основном занималась перепродажей продукции ДЭМЗ на внутреннем и внешнем рынках.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

За год по 31 декабря 2011 года вплоть до даты приобретения, 22 декабря 2011 года, по операциям Группы с ДЭМЗ в рамках продолжающейся деятельности Группы отражено следующее:

	<u>2011 г.</u>
Выручка	
Продажа продукции металлургического сегмента	372 871
Затраты и расходы	
Себестоимость товаров для перепродажи	(346 568)
Чистая прибыль	<u>26 303</u>

Ниже представлена балансовая стоимость основных категорий активов и обязательств ДЭМЗ, учтенных в составе активов и обязательств в рамках прекращаемой деятельности в консолидированных балансах по состоянию на 31 декабря 2013 года и 2012 годов:

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>
Отдельные данные сокращенного баланса		
Денежные средства и их эквиваленты	6 014	125
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	2 831	9 916
Товарно-материальные запасы	36 289	35 649
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	64 225	64 829
Основные средства, нетто	38 162	
Итого оборотные активы в рамках прекращаемой деятельности	<u>147 521</u>	<u>110 519</u>
Основные средства, нетто		227 706
Итого внеоборотные активы в рамках прекращенной деятельности		<u>227 706</u>
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	23 542	48 497
Пенсионные обязательства	10 225	888
Отложенный налог на прибыль	—	—
Прочие краткосрочные обязательства	52 796	—
Итого краткосрочные обязательства в рамках прекращаемой деятельности	<u>86 563</u>	<u>49 385</u>
Пенсионные обязательства	—	10 387
Отложенный налог на прибыль	—	28 944
Прочие долгосрочные обязательства	—	8 156
Итого долгосрочные обязательства в рамках прекращенной деятельности	<u>—</u>	<u>47 487</u>

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

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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В предыдущие периоды операции Группы с Invicta включали в основном перепродажу сталелитейной продукции; осуществление данных операций, как ожидается, прекратится после выбытия предприятия. После завершения выбытия Группа прекратит существенное продолжающееся участие в деятельности Invicta. Внутригрупповые закупки толлинговых услуг Invicta за годы по 31 декабря 2013 и 2012 годов составили 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 продолжающейся 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 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, 2012 и 2011 годов:

	За годы по		
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Выручка, нетто.....	9 761	12 642	7 080
Убыток от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль.....	(13 303)	(3 588)	(2 723)
Экономия по налогу на прибыль	—	—	—
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	(13 303)	(3 588)	(2 723)

Группа начала осуществлять операции с Invicta Merchant Bar в 2010 году. Данные операции осуществлялись с целью расширения деятельности Группы и ассортимента ее продукции на сталелитейном рынке и получения Invicta доступа к сбытовой сети Группы. Группа в основном занималась перепродажей продукции Invicta на внутреннем и внешнем рынках.

За год по 31 декабря 2011 года, вплоть до приобретения в августе 2011 года, по операциям Группы с Invicta в рамках продолжающейся деятельности Группы отражено следующее:

	2011 г.
Выручка	
Продажа продукции металлургического сегмента.....	28 576
Затраты и расходы	
Себестоимость товаров для перепродажи	(28 916)
Итого расходы	(340)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 Втримет 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 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 составил 6 121 тыс. долл. США и 4 720 тыс. долл. США соответственно (включая проценты к уплате), должен быть полностью погашен до августа 2015 года. Прочие внутригрупповые операции не являются существенными и, как ожидается, прекратятся после выбытия компании. После завершения продажи Группа прекратит 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 продолжающейся деятельности, а также включила его в состав прекращаемой деятельности за год по 31 декабря 2013 года и предшествующие периоды.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 продолжающейся деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), за год по 31 декабря 2012 года составили 19 977 тыс. долл. США.

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 годы по	
	17 июля 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выручка, нетто	151 307	25 765
Прибыль (убыток) 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
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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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. Кроме того, Группа намеревается получить 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 результаты выбывших компонентов из продолжающейся деятельности, а также включила их в состав прекращаемой деятельности за период по 27 декабря 2013 года и предшествующие периоды.

Внутригрупповые продажи выбывающему компоненту, включенные в выручку от продолжающейся деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 5 063 тыс. долл. США, 7 675 тыс. долл. США и 11 400 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, соответственно. Внутригрупповые приобретения у выбывающего компонента, включенные в себестоимость реализации в рамках продолжающейся деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 16 362 тыс. долл. США, 18 095 тыс. долл. США и 31 487 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, соответственно. Выручка от внутригрупповых продаж в размере 17 294 тыс. долл. США, 17 992 тыс. долл. США и 35 912 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 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 энергоресурсов и угля на ТФЗ и продажи ферросплавов ТФЗ Челябинскому металлургическому комбинату (ЧМК) и Ижстали, которые, вероятнее всего, прекратятся после выбытия предприятия. Группа не будет иметь 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".

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 годы по		
	27 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Выручка, нетто	159 040	197 894	155 442
Убыток от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль	(1 370 570)	(71 787)	(14 240)
Экономия (расход) по налогу на прибыль	214 894	7 300	(6 710)
Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль	(1 155 676)	(64 487)	(20 950)

Выручка от продаж ферросплавов связанным сторонам (Златоустовскому металлургическому заводу, ООО "Металлург-Траст") в размере 1 858 тыс. долл. США, 6 352 тыс. долл. США и 5 190 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 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
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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

В течение года по 31 декабря 2013 года Группа приняла решение закрыть ОАО "Южно-Уральский никелевый комбинат" (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 к 31 декабря 2013 года численность персонала ЮУНК была сокращена до 274 человек.

Внутригрупповые продажи на ЮУНК, включенные в выручку от продолжающейся деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 0 долл. США, 75 401 тыс. долл. США и 149 956 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, соответственно. Внутригрупповые приобретения у ЮУНК, включенные в себестоимость реализации в рамках продолжающейся деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке), составили 1 078 тыс. долл. США, 29 724 тыс. долл. США и 102 631 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, соответственно. Выручка от внутригрупповых продаж в размере 0 долл. США, 27 194 тыс. долл. США и 115 133 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 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.

Группа исключила результаты предприятия из продолжающейся деятельности и включила их в состав прекращаемой деятельности за год по 31 декабря 2013 года и предшествующие периоды.

Обесценение основных средств и лицензии на добычу никеля в размере 965 тыс. долл. США, 93 752 тыс. долл. США и 0 долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 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. 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".

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

	За годы по		
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Выручка, нетто	2 607	196 894	378 695
(Убыток) прибыль от прекращаемой деятельности, до налога на прибыль	(17 843)	(178 291)	10 009
Расход (экономия) по налогу на прибыль	—	1 191	(1 369)
(Убыток) прибыль от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль....	(17 843)	(177 100)	8 640

Выручка от продаж ферросплавов связанным сторонам (Златоустовскому металлургическому заводу, ДЭМЗ) в размере 0 долл. США, 8 417 тыс. долл. США и 16 808 тыс. долл. США за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 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 2013 года и 2012 годов:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Отдельные данные сокращенного баланса		
Денежные средства и их эквиваленты	201	1 201
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	63	1 268
Товарно-материальные запасы	1 180	1 421
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	1 822	10 933
Итого оборотные активы	3 266	14 823
Основные средства и прочие внеоборотные активы, нетто	5 024	2 046
Итого внеоборотные активы	5 024	2 046
Итого активы	8 290	16 869
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	—	26 509
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	13 376	38 842
Обязательства по выбытию активов	339	579
Пенсионные обязательства	—	268
Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	—	483
Итого краткосрочные обязательства	13 715	66 681
Обязательства по выбытию активов	8 466	3 150
Пенсионные обязательства	—	2 064
Итого долгосрочные обязательства	8 466	5 214
Итого обязательства	22 181	71 895

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(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 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 ожидает 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.

(e) Гудвил

На 31 декабря 2010 г.	884 199
Приобретение ДЭМЗ (п. 3(с) Примечаний), металлургический сегмент	205 522
Приобретение других дочерних предприятий	5 678
Прекращаемая деятельность – ДЭМЗ (п. 3(е) Примечаний), металлургический сегмент	(205 522)
Прекращаемая деятельность – Invicta, металлургический сегмент	(2 721)
Курсовая разница	(45 860)
На 31 декабря 2011 г.	841 296
Приобретение Cognor (п. 3(а) Примечаний), металлургический сегмент	61 949
Приобретение ООО "Ломпром Ростов" (п. 3(б) Примечаний), металлургический сегмент	12 830
Прекращаемая деятельность – ООО "Ломпром Ростов" (п. 3(б) Примечаний), металлургический сегмент	(12 830)
Обесценение (Примечание 23)	(156 447)
Курсовая разница	36 017
На 31 декабря 2012 г.	782 815
Обесценение (Примечание 23)	(38 310)
Курсовая разница	(56 742)
На 31 декабря 2013 г.	687 763

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

На 31 декабря 2012 года общая сумма гудвила и накопленные убытки от обесценения составили 939 262 тыс. долл. США и 156 447 тыс. долл. США, соответственно. На 31 декабря 2013 года общая сумма гудвила и накопленные убытки от обесценения составили 790 122 тыс. долл. США и 102 359 тыс. долл. США соответственно.

(f) Неконтрольные доли участия

Ниже приведены обобщенные данные по изменениям неконтрольной доли участия на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов:

На 31 декабря 2010 г.	319 950
Приобретение Группой неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях	(20)
Изменение неконтрольной доли участия в связи с реструктуризацией ОАО "Мечел-Майнинг"	880
Неконтрольные доли участия в прибыли дочерних предприятий	75 562
Курсовая разница	(25 035)
На 31 декабря 2011 г.	371 337
Приобретение Группой неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях	(528)
Новые приобретения	54
Эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях	675
Объявленные дивиденды к выплате акционерам ОАО "Мечел-Майнинг"	(8 026)
Дивиденды, распределенные между акционерами УК ЮК	(24 087)
Неконтрольные доли участия в прибыли дочерних предприятий	(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
Дивиденды, распределенные между акционерами УК ЮК	(8 876)
Неконтрольные доли участия в прибыли дочерних предприятий	5 047
Курсовая разница	(25 751)
На 31 декабря 2013 г.	294 345

В течение 2013, 2012 и 2011 годов Группа приобрела неконтрольные доли участия в следующих дочерних предприятиях:

2011 отчетный год:	Дата приобретения	Приобретенная неконтрольная доля участия		Денежное вознаграждение
		%	Сумма	
УК ЮК	январь-декабрь	0,02%	20	283
Эффект изменения долей участия в дочерних предприятиях Группы	январь-декабрь		(880)	—
			(860)	283
2012 отчетный год:	Дата приобретения	Приобретенная неконтрольная доля участия		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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

В период с января по декабрь 2011 года Группа приобрела у третьих лиц 0,02% голосующих акций УК ЮК за вознаграждение в денежной форме в размере 283 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в УК ЮК было учтено как операция с капиталом (см. п. 18(е) Примечаний).

В период с июля по август 2011 года Группа приобрела у третьих лиц 0,03% голосующих акций ОАО "Разрез Томусинский" за вознаграждение в денежной форме в размере 4 тыс. долл. США. Приобретение неконтрольной доли участия в ОАО "Разрез Томусинский" было учтено как операция с капиталом (см. п. 18(е) Примечаний).

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. 18(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. 18(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. 18(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. 18(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. 18(е) Примечаний). На 31 декабря 2013 года Группа владеет 99,999995% голосующих акций ОАО "Мечел-Майнинг".

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к		
 продолжающейся деятельности		
Банковские счета в российских рублях	21 642	173 613
Банковские счета в долларах США	213 376	82 659
Банковские счета в евро	19 243	14 439
Банковские счета в прочих валютах	9 143	11 955
Прочее	5 121	10 903
Итого денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к		
 продолжающейся деятельности	268 525	293 569
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращаемой		
деятельности	6 012	4 424
Итого денежные средства и их эквиваленты	274 537	297 993

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, евро и прочих валютах соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные депозиты в размере 107 004 тыс. долл. США и 85 тыс. долл. США с исходным сроком погашения менее 90 дней были включены в состав банковских счетов в российских рублях и прочих валютах соответственно.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

Дебиторская задолженность, нетто, включает в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Российские покупатели	492 159	578 379
Зарубежные покупатели	179 528	194 760
Итого дебиторская задолженность	671 687	773 139
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(81 233)	(72 614)
Итого дебиторская задолженность, нетто	590 454	700 525

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

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
На начало года	(72 614)	(45 128)	(48 496)
Создание резерва по сомнительной			
задолженности	(10 672)	(21 584)	(2 531)
Списанная дебиторская задолженность, нетто	3 562	3 207	3 668
Выбытие дочерних предприятий	(4 974)	—	—
Резерв по сомнительной задолженности			
приобретенных дочерних предприятий	—	(7 784)	(781)
Курсовая разница	3 465	(1 325)	3 012
На конец года	(81 233)	(72 614)	(45 128)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Увеличение резерва по сомнительной задолженности в 2013 году обусловлено увеличением резерва по сомнительной задолженности в компаниях Группы в результате ухудшения взыскания дебиторской задолженности зарубежных покупателей.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Готовая продукция	788 208	1 228 875
Сырье и приобретенные запчасти.....	392 398	535 255
Незавершенное производство	196 389	235 806
Итого товарно-материальные запасы	1 376 995	1 999 936

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов сумма списания товарно-материальных запасов до чистой цены реализации в связи со снижением рыночных цен таких товарно-материальных запасов составила 58 600 тыс. долл. США и 95 385 тыс. долл. США соответственно.

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

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Металлургический сегмент.....	(10 157)	13 536	3 873
Добывающий сегмент	6 017	18 399	16 604
Ферросплавный сегмент	(181)	1	(71)
Энергетический сегмент	953	(71)	(207)
Итого изменение в объемах списания товарно-материальных запасов	(3 368)	31 865	20 199

7. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
НДС и прочие налоги к возмещению	177 678	279 718
Предоплата и авансы за материалы	60 555	98 141
Капитализированная комиссия за организацию кредита	51 190	44 210
Прочая дебиторская задолженность	44 387	23 702
Краткосрочные займы выданные.....	7 452	1 932
Векселя полученные	73	11
Банковские депозиты со сроком погашения свыше 90 дней	—	2 782
Прочие оборотные активы	36 044	31 611
Итого авансы поставщикам и прочие оборотные активы	377 379	482 107

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
На начало года.....	(18 374)	(12 535)	(15 637)
Восстановление (создание) резерва по сомнительной задолженности	1 017	(5 262)	3 758
Выбытие дочерних предприятий	(20 078)	—	—
Курсовая разница	2 530	(577)	(656)
На конец года.....	(34 905)	(18 374)	(12 535)

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

На 31 декабря 2013 и 2012 годов капитализированная комиссия за организацию кредитов Группы в размере 51 190 тыс. долл. США и 44 210 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.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Инвестиции в связанные стороны, учитываемые по методу долевого участия.....	7 604	7 853
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	374	2 989
Инвестиции, учитываемые по методу первоначальной стоимости.....	8 393	9 018
Прочее	6 020	2 477
Итого прочие долгосрочные инвестиции	14 787	14 484
Итого долгосрочные инвестиции	22 391	22 337

Поступления от реализации ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, а также валовой реализованный убыток, включенные в состав прибыли от продажи ценных бумаг в 2013 году, составили 1 108 тыс. долл. США и 3 787 тыс. долл. США соответственно (0 долл. США в 2012 году).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(а) Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия

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

Компании с долевым участием	Процент голосующих акций		Балансовая стоимость инвестиций	
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Mechel Somani Carbon (добывающий сегмент)	51%	51%	535	560
ТПТУ (добывающий сегмент)	40%	40%	4 451	4 376
ТРМЗ (добывающий сегмент)	25%	25%	2 401	2 539
BWS Bewehrungsstahl GmbH (металлургический сегмент)	36%	36%	217	378
Итого инвестиции, учитываемые по методу долевого участия			7 604	7 853

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 составила 15,2 млрд. руб. (477 408 тыс. долл. США по среднему обменному курсу доллара США к российскому рублю за 2013 год). Немедленная продажа 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 в октябре 2013 года и включала выплату процентов на сумму 6 171 тыс. долл. США.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 третьи 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. 9(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. Владелец 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.

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

В таблице ниже представлена обобщенная финансовая информация о предприятиях, учитываемых по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов и за годы по указанную дату:

<u>Данные отчета о прибылях и убытках</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Выручка и прочие доходы	116 967	57 268	43 255
Операционные доходы.....	17 508	3 664	5 074
Чистая прибыль.....	12 051	2 101	3 146

<u>Данные баланса</u>	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>
Оборотные активы	24 619	37 300
Внеоборотные активы	9 520	11 229
Краткосрочные обязательства	10 824	20 573
Долгосрочные обязательства	623	5 234

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

На 31 декабря 2010 г.	8 764
Вклады в уставный капитал аффилированных сторон	571
Курсовая разница	(555)
Дивиденды	(934)
Доля в чистой прибыли	304
На 31 декабря 2011 г.	8 150
Инвестиции в BWS Bewehrungsstahl GmbH	408
Выбытие РИКТ	(822)
Курсовая разница	379
Дивиденды	(737)
Доля в чистой прибыли	475
На 31 декабря 2012 г.	7 853
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

В 2013, 2012 и 2011 отчетных годах Группа получила дивиденды в денежной форме в размере 0 долл. США, 737 тыс. долл. США и 934 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 2013 и 2012 годов Группа получила дивиденды от вышеуказанных инвестиций в совокупном размере 285 тыс. долл. США и 25 981 тыс. долл. США соответственно, которые были учтены по статье "Прочие (расходы) доходы, нетто" (см. п. 22 Примечаний).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(с) Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

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

	Первоначальная стоимость	Справедливая стоимость	Нереализо- ванные прибыли	Нереализо- ванные убытки
Акции	1 683	374	—	(1 309)
Итого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1 683	374	—	(1 309)

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

	Первоначальная стоимость	Справедливая стоимость	Нереализо- ванные прибыли	Нереализо- ванные убытки
Акции	6 469	2 989	—	(3 480)
Итого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.....	6 469	2 989	—	(3 480)

На 31 декабря 2013 и 2012 годов в состав ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, включены инвестиции в акции устойчиво развивающихся российских энергетических компаний.

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2013, 2012 и 2011 годах Группа имела следующие операции со связанными сторонами и текущие остатки по расчетам с ними:

	2013 г.				Остатки на 31 декабря 2013 г.		
	Закупки	Продажи	Прочая прибыль/ (убыток)	Финансиро- вание предостав- ленное (полученное), нетто	Дебиторская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Итого непогашен- ный остаток, нетто
Связанные металлургические заводы.....	613 364	168 956	(517 685)	—	30 477	(75 448)	(44 971)
ООО "Металлург- Траст"	—	61 066	(195 656)	—	4	(1)	3
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)	—	18 715	(92)	18 623
Итого.....	623 691	237 071	(701 827)	(204)	56 792	(106 964)	(50 172)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

	2012 г.				Остатки на 31 декабря 2012 г.		
	Закупки	Продажи	Прочая прибыль/ (убыток)	Финансиро- вание предостав- ленное (полученное), нетто	Дебиторская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Итого непогашен- ный остаток, нетто
Связанные металлургические заводы	874 135	413 958	(853 911)	–	253 605	(188 624)	64 981
ООО "Металлург- Траст"	441	316 017	–	–	155 627	(16)	155 611
Usipar	32 351	–	–	–	–	–	–
ТПТУ	5 210	209	–	–	19	(560)	(541)
ТРМЗ	4 509	1 630	–	–	265	(2 108)	(1 843)
Somani	–	6 144	–	–	6 144	–	6 144
Прочие	405	359	(798)	3 902	4 802	(197)	4 605
Итого.....	917 051	738 317	(854 709)	3 902	420 462	(191 505)	228 957

	2011 г.			
	Закупки	Продажи	Прочая прибыль/ (убыток)	Финансиро- вание предостав- ленное (полученное), нетто
Связанные металлургические заводы	1 555 754	397 049	2 364	944 530
ООО "Металлург-Траст"	1 403	422 989	–	–
Usipar	72 114	61 189	–	–
ТПТУ	5 664	11	–	–
ТРМЗ	4 446	1 629	–	–
Прочие	202	10	–	–
Итого.....	1 639 583	882 877	2 364	944 530

(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 2011-2013 годах Группа продолжила операции со связанными металлургическими заводами. Данные операции осуществлялись с учетом общей заинтересованности обеих сторон в расширении деятельности Группы и ассортимента продукции на сталелитейном рынке, в рамках которых связанные металлургические заводы получили доступ к налаженной цепочке поставок и продаж Группы.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 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. 3 (с) Примечаний).

В 2013, 2012 и 2011 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 2013, 2012 и 2011 годах поступления от данных продаж составили 25 869 тыс. долл. США, 222 794 тыс. долл. США и 203 134 тыс. долл. США, соответственно.

По мнению Группы, по некоторым из таких операций Группа выступала в качестве принципала и суммы в размере 14 304 тыс. долл. США, 211 154 тыс. долл. США и 187 831 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 2013, 2012 и 2011 годов, соответственно. В 2013, 2012 и 2011 годах данные продажи включали реализацию продукции на сумму 0 долл. США, 0 долл. США, 54 167 тыс. долл. США соответственно, произведенную связанными металлургическими заводами, которая впоследствии была перепродана другим предприятиям бывшей Группы "Эстар".

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 1 455 тыс. долл. США, 1 845 тыс. долл. США и 2 308 тыс. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно.

- В 2013, 2012 и 2011 годах выручка от реализации продукции, произведенной Группой, и услуг, оказанных связанным металлургическим заводам, составила 154 653 тыс. долл. США, 202 805 тыс. долл. США и 209 219 тыс. долл. США соответственно.
- В 2013, 2012 и 2011 годах себестоимость продукции связанных металлургических заводов, использованной в производстве Группы, составила 100 201 тыс. долл. США, 104 978 тыс. долл. США и 283 804 тыс. долл. США соответственно.
- В 2013, 2012 и 2011 годах себестоимость продукции связанных металлургических заводов, впоследствии проданной Группой клиентам из числа третьих сторон, составила 513 163 тыс. долл. США, 769 157 тыс. долл. США и 1 221 419 тыс. долл. США, включая транспортные расходы, соответственно. По мнению Группы, по таким операциям Группа выступала в качестве принципала, и суммы в размере 570 511 тыс. долл. США, 847 745 тыс. долл. США и 1 293 487 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 2013, 2012 и 2011 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).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 2013, 2012 и 2011 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 331 419 тыс. долл. США, 413 087 тыс. долл. США и 274 466 тыс. долл. США соответственно. В 2013, 2012 и 2011 годах соответствующая стоимость продукции, реализованной в ходе таких операций, составила 333 963 тыс. долл. США, 403 492 тыс. долл. США и 262 511 тыс. долл. США соответственно. В 2013, 2012 и 2011 годах данная стоимость включала стоимость услуг по переработке давальческого сырья, оказанных связанными металлургическими заводами, на сумму 57 319 тыс. долл. США, 47 351 тыс. долл. США и 35 614 тыс. долл. США соответственно.

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

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 Cognog, 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 представляют 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 2013 и годов составляет 0 долл. США. В результате Группа начислила резерв в отношении задолженности связанных сторон по данному займу в размере 888 015 тыс. долл. США и 896 445 тыс. долл. США и гарантийного депозита по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В 2013, 2012 и 2011 годах Группа имела следующие операции со связанными металлургическими заводами и текущие остатки по расчетам с ними:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка			
Продажа продукции металлургического сегмента	99 580	339 840	314 297
Продажа продукции ферросплавного сегмента	4 245	7 098	14 142
Продажа продукции добывающего сегмента	1 956	3 981	4 315
Прочая выручка*	63 175	63 039	64 295
Итого выручка	168 956	413 958	397 049
Затраты и расходы			
Себестоимость товаров для перепродажи, производственные и операционные расходы	588 755	842 253	1 528 053
Транспортные расходы	24 609	31 693	27 573
Прочие расходы	—	189	128
Резерв по задолженности связанных металлургических заводов	517 724	919 113	—
Итого расходы	1 131 088	1 793 248	1 555 754

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа имела следующие текущие остатки по расчетам со связанными металлургическими заводами:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Активы		
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	14 528	65 474
Авансы поставщикам и прочие оборотные активы	15 949	188 131
Итого активы	30 477	253 605
Обязательства		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	74 384	147 050
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	1 043	21 921
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	—
Займы полученные	—	19 653
Итого обязательства	75 448	188 624

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов суммы дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, авансов выданных и прочих оборотных активов были уменьшены на 544 478 тыс. долл. США и 176 407 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. Суммы дебиторской задолженности, покрытые резервом, включают дебиторскую задолженность в размере 470 809 тыс. долл. США, как описано ниже. В декабре 2013 года Группа, Calridge Ltd. (акционер ОАО "Мечел", компания, находящаяся в 100-процентной собственности Контролирующего акционера) и связанные металлургические заводы заключили соглашение о переуступке прав требования. Согласно данному договору, Группа передает Calridge Ltd права на получение суммы задолженностей связанных металлургических заводов номинальной стоимостью 470 809 тыс. долл. США, а Calridge Ltd. обязуется выплатить данную сумму и проценты по ставке в 1,75% годовых в пользу Группы в течение 3 лет с даты заключения договора.

Товарно-материальные запасы, приобретенные у данных предприятий, составили 38 443 тыс. долл. США и 105 260 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 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. 9(а) Примечаний) на внутреннем рынке и поставкой сырья и полуфабрикатов.

В 2013, 2012 и 2011 годах Группа продала ООО "Металлург-Траст" чугун, полуфабрикаты, уголь и хром, произведенные компаниями Группы, на сумму 61 066 тыс. долл. США, 316 017 тыс. долл. США и 422 989 тыс. долл. США, соответственно, для последующей поставки указанным выше российским металлургическим заводам.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов сумма дебиторской задолженности ООО "Металлург-Траст" составила 4 тыс. долл. США и 155 627 тыс. долл. США соответственно. Срок погашения задолженности, предоставленный ООО "Металлург-Траст" Группой, составил от 30 до 180 дней. По состоянию на 31 декабря 2013 года исходя из величины ожидаемых будущих денежных поступлений Группа создала резерв по дебиторской задолженности в сумме 190 388 тыс. долл. США.

Продажи Группы ООО "Металлург-Траст" в сумме 475 тыс. долл. США и 4 030 тыс. долл. США и 0 долл. США, за вычетом соответствующих расходов, отражены в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно по строке "Убыток от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль".

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность Группы перед связанными металлургическими заводами и ООО "Металлург-Траст" включала в себя обязательства в рамках мирового соглашения между ООО "Мечел Втормет Ростов" и прочими связанными и третьими сторонами. Данное соглашение было подписано в апреле 2010 на следующих условиях: погашение задолженности будет осуществляться равными ежемесячными платежами по истечении трехлетнего льготного периода до марта 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года номинальная стоимость задолженности перед связанными металлургическими заводами и ООО "Металлург-Траст" составила 26 945 тыс. долл. США и 965 тыс. долл. США соответственно. Текущая стоимость задолженности перед связанными металлургическими заводами и ООО "Металлург-Траст" на сумму 20 952 тыс. долл. США и 775 тыс. долл. США, соответственно, была рассчитана с использованием ставки дисконтирования в размере 12,2%. По состоянию на 31 декабря 2012 года текущая стоимость обязательств была отражена в консолидированных балансах в составе обязательств в рамках прекращаемой деятельности.

(c) Ванинский порт

В течение года по 31 декабря 2013 года Группа продала все акции Ванинского порта (см. п. 8 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.

В августе 2013 года Группа получила краткосрочный займ 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. Сумма процентных расходов, понесенных по данному займу, составили 286 тыс. долл. США за год по 31 декабря 2013 года.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма задолженности Ванинского порта перед Группой составляла 2 244 тыс. долл. США. В течение 2013 года Группа реализовала Ванинскому порту сырье и транспортные услуги на сумму 4 010 тыс. долл. США. Прочие доходы Группы, полученные 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 2013, 2012 и 2011 годах Группа приобрела у компании Usipar чугун на сумму 0 долл. США, 32 351 тыс. долл. США и 72 114 тыс. долл. США соответственно, а реализация Группой кокса и прочего сырья компании Usipar составила 0 долл. США, 0 долл. США и 61 189 тыс. долл. США соответственно. В дальнейшем Группа продала чугун клиентам из числа третьих лиц. По мнению Группы, по таким операциям Группа выступала в качестве принципала, и суммы в размере 0 долл. США, 34 820 тыс. долл. США и 75 683 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 2013, 2012 и 2011 годов.

На 31 декабря 2013 и 2011 годов компания Usipar не имела дебиторской задолженности перед Группой, 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 2013, 2012 и 2011 годах Группа приобрела транспортные услуги на сумму 5 888 тыс. долл. США, 5 210 тыс. долл. США и 5 664 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 2013, 2012 и 2011 годах Группа приобрела ремонтные услуги на сумму 2 063 тыс. долл. США, 4 509 тыс. долл. США и 4 446 тыс. долл. США соответственно.

(g) 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 подлежит погашению в течение 180-365 дней с момента заключения соглашения. Указанные выше операции по переуступке прав требований дебиторской задолженности не оказали влияния на консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) за год по 31 декабря 2013 года.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, нетто, включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Земля	97 360	100 651
Здания и благоустройство территории	1 431 113	1 256 803
Передаточные устройства	118 562	120 293
Производственные машины и оборудование	2 723 923	2 837 073
Транспортное оборудование и транспортные средства	905 871	895 215
Инвентарь, мебель, приспособления и т.д.	57 137	38 221
	5 333 966	5 248 256
За вычетом: накопленный износ	(2 151 401)	(1 943 719)
Остаточная стоимость производственных основных средств	3 182 565	3 304 537
Добывающие основные средства	384 805	432 536
За вычетом: накопленное истощение	(77 590)	(78 491)
Добывающие основные средства, нетто	307 215	354 045
Объекты незавершенного строительства	3 346 466	3 519 784
Основные средства, нетто	6 836 246	7 178 366

По статье "Объекты незавершенного строительства" учтены авансы поставщикам оборудования в размере 62 435 тыс. долл. США и 71 140 тыс. долл. США на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. Расходы Группы по процентам в 2013 и 2012 годах составили 969 813 тыс. долл. США и 892 815 тыс. долл. США соответственно. Из них капитализированные проценты, включенные в стоимость основных средств, составили 227 771 тыс. долл. США и 240 150 тыс. долл. США соответственно. В 2013 и 2012 годах амортизационные отчисления составили 393 693 тыс. долл. США и 382 698 тыс. долл. США соответственно.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов в состав добывающих основных средств, нетто, включены незавершенные строительством добывающие объекты в размере 152 075 тыс. долл. США и 181 838 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 также включают капитализированные расходы по проекту "Эльга" (незавершенное строительство, добывающие основные средства и производственные основные средства). На 31 декабря 2013 и 2012 годов суммы капитализированных расходов по проекту "Эльга" (комплекс на угольном месторождении, железная дорога, мосты, дороги и т.д.) составили 2 515 707 тыс. долл. США и 2 500 102 тыс. долл. США соответственно.

В связи с изменениями в стратегии производства Группа приняла решение отказаться от использования части производственного оборудования и списать его. За 2013 год сумма убытков в результате списания оборудования составила 17 829 тыс. долл. США, из которых 16 933 тыс. долл. США и 896 тыс. долл. США приходились на добывающий и металлургический сегменты соответственно. За 2012 год сумма убытков в результате списания оборудования составила 10 048 тыс. долл. США, из которых 7 289 тыс. долл. США, 2 163 тыс. долл. США, 590 тыс. долл. США и 6 тыс. долл. США приходились на добывающий, металлургический, ферросплавный и энергетический сегменты, соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В 2013 году по итогам анализа долгосрочных активов на предмет обесценения на 31 декабря 2013 года убытка от обесценения не выявлено (см. п. 23 Примечаний). На 31 декабря 2012 года убыток от обесценения был признан в размере 238 144 тыс. долл. США.

11. ЛИЦЕНЗИИ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ, НЕТТО

Лицензии на добычу полезных ископаемых включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Запасы угля.....	3 792 326	3 917 536
Запасы железной руды	83 868	91 376
Запасы известняка	2 645	2 851
Запасы кварцита	286	307
Запасы полезных ископаемых до накопленного истощения	3 879 125	4 012 070
Накопленное истощение	(608 107)	(556 950)
Лицензии на добычу полезных ископаемых, нетто.....	3 271 018	3 455 120

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

Для определения стоимости лицензий на добычу полезных ископаемых по состоянию на 31 декабря 2013 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 и США. Принадлежащие Группе лицензии на добычу полезных ископаемых относятся к участкам земли, находящимся в федеральной собственности и собственности субъектов федерации. В России деятельность по добыче выявленных полезных ископаемых подлежит лицензированию государственными органами. Группа получает лицензии в соответствующих государственных органах и уплачивает определенные налоги в связи с деятельностью по разведке и добыче полезных ископаемых. Имеющиеся у Группы лицензии истекают в период до 2037 года, наиболее важные из них – в 2014-2024 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 угольными запасами и ресурсами в США частично на условиях аренды, частично по праву собственности. Лицензионными договорами предусматривается выплата роялти в размере от 3% до 8,5% с привязкой к цене на уголь. Кроме того, большинством лицензионных договоров определен минимальный платеж роялти, подлежащий возмещению недропользователю за счет будущих объемов добычи. Сроки действия лицензий истекают в период с 2014 года по 2018 год. При этом лицензионные договоры, как правило, содержат положения о возможном продлении их срока действия.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Группа владеет лицензией на разработку Эльгинского месторождения каменного угля, расположенного на Дальнем Востоке России. Лицензия истекает в 2020 году и подлежит продлению при условии выполнения определенных договорных условий и обязательств, принятых на себя 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. 25 Примечаний). По мнению руководства, по состоянию на 15 мая 2014 года Группа выполняет требования и обязательства, установленные лицензией.

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы включают в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Капитализированная комиссия за организацию кредита	82 375	83 236
Предоплата по роялти	26 148	26 187
Предоплата в негосударственные пенсионные фонды	17 177	15 934
Нематериальные активы, нетто	12 860	16 441
Отложенные активы от продаж и обратного лизинга	11 582	13 574
Заранее оплаченные облигации	5 310	5 252
Прочее	3 936	5 212
Итого прочие внеоборотные активы	159 388	165 836

На 31 декабря 2013 и 2012 годов ОАО ХК "Якутуголь" произвело предоплату в размере 17 177 тыс. долл. США и 15 934 тыс. долл. США в пользу негосударственных пенсионных фондов и "Мечел Фонд" в рамках договорной программы пенсионного обеспечения (см. п. 16 Примечаний).

На 31 декабря 2013 и 2012 годов суммы в 71 815 тыс. долл. США и 69 661 тыс. долл. США соответственно, связанные с капитализированной комиссией за организацию банковских кредитов, были отражены в составе внеоборотных активов и амортизируются с использованием метода эффективной ставки процента в течение срока кредитования (см. п. 13 Примечаний). Капитализированная комиссия за организацию кредита отнесена в состав оборотных либо внеоборотных активов в зависимости от классификации соответствующей задолженности. На 31 декабря 2013 и 2012 годов капитализированная комиссия экспортно-кредитного агентства (ЭКА) составила 10 560 тыс. долл. США и 13 575 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 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

На 31 декабря 2013 и 2012 годов общая сумма требований по гарантиям Компаний BCG в обеспечение исполнения обязательств составляет 25 184 тыс. долл. США и 21 170 тыс. долл. США, из которых гарантии в размере 5 310 тыс. долл. США и 5 252 тыс. долл. США, соответственно, обеспечены денежными депозитами и инвестициями, включенными в банковские депозиты со сроком погашения более 90 дней и заранее оплаченные облигации. На указанные даты программа страхования гарантий в обеспечение исполнения обязательств включала предоставление гарантий на сумму 41 000 тыс. долл. США и 50 000 тыс. долл. США, из которых 21 261 тыс. долл. США и 20 860 тыс. долл. США, соответственно, используются в рамках данной программы страхования, содержащей обеспечения в форме наличных денежных средств и инвестиций в размере 5 000 тыс. долл. США и 4 942 тыс. долл. США, соответственно. Страховщики вправе увеличивать требования в отношении залогового обеспечения, если они сочтут данные меры необходимыми для уменьшения своих рисков. В марте 2013 года компании BCG увеличили свои требования по застрахованным гарантиям на 3 078 тыс. долл. США для защиты разрешений на переработку угольного шлама на фабрике Coal Mountain.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 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	201 836	9,0-15,3	40 629	15,3
Коммерческие организации	2 397	8,3-10,0	2 126	0,0
Итого	204 233		42 755	
<u>Деноминированные в долларах США:</u>				
Банки и финансовые учреждения.....	128 771	2,3-8,0	15 698	1,8
Итого.....	128 771		15 698	
<u>Деноминированные в евро:</u>				
Банки и финансовые учреждения.....	—	—	49 809	1,1-4,5
Коммерческие организации	4 833	2,8	3 831	2,9
Итого	4 833		53 640	
<u>Деноминированные в румынских леях:</u>				
Банки и финансовые учреждения.....	—	—	46 055	9,9
Итого	—		46 055	
<u>Деноминированные в казахстанских тенге:</u>				
Банки и финансовые учреждения.....	10 416	9,5	16 585	9,5
Итого	10 416		16 585	
<u>Деноминированные в турецких лирах:</u>				
Банки и финансовые учреждения.....	2 126	9,0	6 222	11,0-14,0
Итого	2 126		6 222	
Итого краткосрочные кредиты и займы	350 379		180 955	
Текущая часть долгосрочной задолженности.....	1 134 533		1 255 277	
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 484 912		1 436 232	

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в рублях на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 9,4% и 14,4% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в долларах США на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 7,1% и 1,8% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в евро на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 2,8% и 3,5% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в румынских леях на 31 декабря 2012 года составляла 9,9% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в казахстанских тенге на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 9,5%. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам в турецких лирах на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 9,0% и 13,3% годовых соответственно.

Долгосрочная задолженность за вычетом текущей части	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	Сумма	Годовая процентная ставка, %	Сумма	Годовая процентная ставка, %
<u>Деноминированная в рублях:</u>				
Банки и финансовые учреждения	3 845 766	7,5-14,6	2 938 742	7,5-14,0
Выпуск облигаций.....	1 306 303	8,3-13,0	2 401 563	8,3-11,3
Коммерческие организации	189	0,0	236	0,0
Итого.....	5 152 258		5 340 541	
<u>Деноминированная в долларах США:</u>				
Синдицированный кредит	1 003 964	5,7	1 003 964	5,3
Банки и финансовые учреждения	1 877 063	1,7-10,9	2 224 030	1,9-7,9
Коммерческие организации	13 698	5,1-9,0	20 325	0,0-8,4
Итого.....	2 894 725		3 248 319	
<u>Деноминированная в евро:</u>				
Банки и финансовые учреждения	607 300	1,1-6,8	585 274	1,0-7,3
Итого.....	607 300		585 274	
<u>Деноминированная в турецких лирах:</u>				
Банки и финансовые учреждения	467	8,5	2 798	11,9
Итого.....	467		2 798	
Итого долгосрочная задолженность.....	8 654 750		9 176 932	
За вычетом: текущей части	(1 134 533)		(1 255 277)	
Итого долгосрочная задолженность, за вычетом текущей части.....	7 520 217		7 921 655	

Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочной задолженности в рублях на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 10,9% и 10,3% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочной задолженности в долларах США на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 6,6% и 5,8% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочной задолженности в евро на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 3,1% и 3,6% годовых соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам в турецких лирах на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 8,5% и 11,9% соответственно.

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Сроки погашения:	
2014 г. (текущая часть).....	1 484 912
2015 г.	2 918 184
2016 г.	2 530 701
2017 г.	1 287 740
2018 г.	650 074
В последующие годы	133 518
Итого.....	9 005 129

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Неиспользованная часть указанных кредитных линий по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 280 829 тыс. долл. США и 580 939 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2013 года совокупная задолженность Группы по полученным кредитам составляла 9 285 958 тыс. долл. США, из которых 1 765 741 тыс. долл. США должны быть погашены в течение года.

В следующей таблице представлены остатки краткосрочной и долгосрочной задолженности, непогашенные на 31 декабря 2013 и 2012 годов, в разрезе валют и основных банков:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012
	Сумма	Сумма
Краткосрочная и долгосрочная задолженность:		
<u>Деноминированная в рублях:</u>		
ВТБ	1 742 026	962 128
Облигации	1 306 303	2 401 563
Сбербанк.....	1 220 212	1 057 451
Газпромбанк	992 550	817 520
Евразийский банк развития.....	71 322	92 227
ЮниКредит Банк (ранее - Bayerische Hypo-und-Vereinsbank).....	—	31 606
Прочее	24 078	20 801
Итого.....	5 356 491	5 383 296
<u>Деноминированная в долларах США:</u>		
Газпромбанк	1 313 153	1 500 000
Синдицированный кредит.....	1 003 964	1 003 964
Fortis Bank	168 948	148 712
Альфа-Банк.....	150 000	150 000
МКБ.....	105 000	—
Сбербанк.....	100 000	100 000
ЮниКредит Банк (ранее - Bayerische Hypo-und-Vereinsbank).....	51 429	196 313
Райффайзенбанк	43 250	43 250
ВЭБ.....	33 348	—
ING Bank	19 260	—
Уралсиб	10 000	50 000
Прочее	25 144	71 778
Итого.....	3 023 496	3 264 017
<u>Деноминированная в евро:</u>		
Fortis Bank	294 028	205 905
ЮниКредит Банк (ранее - Bayerische Hypo-und-Vereinsbank)	67 305	78 289
Уралсиб	48 090	46 357
ING Bank	47 844	85 025
ВТБ	44 929	66 924
Газпромбанк	37 098	35 762
Райффайзенбанк	10 260	25 726
Сбербанк.....	—	7 174
Прочее	62 579	87 752
Итого.....	612 133	638 914
<u>Деноминированная в казахстанских тенге:</u>		
Сбербанк.....	10 416	16 585
Итого.....	10 416	16 585
<u>Деноминированная в турецких лирах:</u>		
Прочее	2 593	9 020
Итого.....	2 593	9 020
<u>Деноминированная в румынских леях:</u>		
Райффайзенбанк	—	46 055
Итого.....	—	46 055
Итого краткосрочная и долгосрочная задолженность	9 005 129	9 357 887

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(a) Возобновляемые кредитные линии

В 2010-2013 годах Группа договорилась с несколькими банками о предоставлении ей возобновляемых кредитных линий для обеспечения неограниченных займов на сумму до 1 017 404 тыс. долл. США. Данные возобновляемые кредитные линии позволяют Группе осуществлять выборку денежных средств, погашать задолженность и снова осуществлять выборку в оговоренных размерах, на оговоренные сроки и оговоренное число раз до истечения срока действия договора о предоставлении такой кредитной линии. Процентная ставка по кредитам и займам составляет 4,3-11,0% годовых, при этом продление таких кредитов и займов осуществляется на сроки от 1 года до 4 лет по выбору Группы при соблюдении всех условий договора.

На 31 декабря 2013 года Группа намеревается продлить обязательства по данным договорам на сумму 128 857 тыс. долл. США на срок, превышающий один год с отчетной даты. Соответственно, долгосрочная задолженность со сроком погашения через один год или ранее была исключена из краткосрочных обязательств, поскольку Группа заключила финансовый договор с соблюдением условий стандарта ASC 470-10 "Задолженность" ("ASC 470") до даты выпуска отчетности.

(b) Синдицированный кредит

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

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

В декабре 2012 года дочерние предприятия 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. На 31 декабря 2013 года процентная ставка по пересмотренным договорам составила LIBOR плюс 5,5% годовых.

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. Процентная ставка осталась без изменений. На 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенный остаток по кредиту составлял 1 003 964 тыс. долл. США.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(с) Кредит 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 подлежит погашению в ноябре 2012 года. В апреле 2012 года ВТБ подписал изменение, в соответствии с которым кредит будет 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. На 31 декабря 2013 и 2012 годов сумма непогашенной задолженности составила 488 056 тыс. долл. США и 447 770 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 2013 года непогашенная задолженность составляла 1 230 422 тыс. долл. США (в том числе проценты на сумму 8 272 тыс. долл. США, которые были начислены, но не выплачены).

В апреле 2014 года Группа и ВТБ согласовали условия реструктуризации и рефинансирования ряда кредитов в долларах США, евро и российских рублях на общую сумму 1 302 948 тыс. долл. США (по курсу на 31 декабря 2013 года), подлежащих погашению через четыре года, со льготным периодом до апреля 2015 года (см. п. 26 Примечаний). Остаток в размере 303 277 тыс. долл. США, отраженный в составе краткосрочных обязательств, был переклассифицирован в состав долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать свои существующие обязательства. По большинству кредитных траншей процентная ставка осталась неизменной. Помимо этого, ВТБ согласился предоставить кредит на погашение облигаций в размере 3,8 млрд. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 116,104 тыс. долл. США). Остаток в размере 81 439 тыс. долл. США, отраженный в составе краткосрочных обязательств, был переклассифицирован в состав долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать свои существующие обязательства (см. п. 10 (g) Примечаний).

В 2010-2013 годах ВТБ предоставил Группе долгосрочные и краткосрочные кредиты в евро, процентная ставка по которым варьировалась от 5,3 до 5,4% годовых. На 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 44 929 тыс. долл. США и 503 129 тыс. долл. США соответственно.

(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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 2013 года непогашенная задолженность ОАО ХК "Якутуголь" составила 461 889 тыс. долл. США, неиспользованная часть кредита составила 27 111 тыс. долл. США. На 31 декабря 2013 года непогашенная задолженность УК ЮК составила 351 264 тыс. долл. США, неиспользованная часть кредита 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. Непогашенный остаток на 31 декабря 2013 и 2012 годов составлял 500 000 тыс. долл. США.

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

В марте 2014 года Группа подписала поправку к договору с Gazprombank (Switzerland) Ltd. на предоставление кредита в евро, согласно которой срок погашения краткосрочной задолженности в сумме 37 098 тыс. долл. США был перенесен на март 2016 года. Процентная ставка была изменена на шестимесячный LIBOR плюс 5,25% годовых. Группа переклассифицировала непогашенную задолженность из состава краткосрочных обязательств в состав долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать свои существующие обязательства.

(е) 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 и подлежат погашению через пять лет. Погашение кредитов должно осуществляться 8 равными платежами с декабря 2015 года по октябрь 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенный остаток составил 692 329 тыс. долл. США и 452 777 тыс. долл. США соответственно.

По двум из шести кредитных линий установлена плавающая процентная ставка в размере от 12,1% до 13,1% годовых; по остальным четырем кредитным линиям процентная ставка установлена в размере от 10,5% до 11,5% годовых. Точная ставка, применяемая к каждому кредиту, зависит от соотношения выручки УК ЮК и текущей суммы обязательств по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2013 года процентные ставки варьировались от 12,1% до 14,6% годовых, включая эффект от амортизации дисконтирования задолженности по методу эффективной процентной ставки. 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 на даты получения кредитов), в 2009-2013 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 14% годовых. Непогашенный остаток по кредитам по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составлял 638 299 тыс. долл. США и 759 766 тыс. долл. США соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В декабре 2013 года Группа подписала со Сбербанком поправки к договорам о реструктуризации задолженности по кредитным линиям на сумму до 13 млрд. руб. (388 586 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 года), подлежащей погашению в течение пяти лет. По новым условиям, льготный период продлевается до марта 2015 года, по определенным траншам процентная ставка составит 12,0%, а по остальным она осталась неизменной. Помимо этого, Сбербанк согласился предоставить кредит на погашение облигаций в размере 12 млрд. рублей (на 31 декабря 2013 года: 369 700 тыс. долл. США). Остаток в размере 101 201 тыс. долл. США, отраженный в составе краткосрочных обязательств, был переклассифицирован в состав долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать свои существующие обязательства (п. 10 (g) Примечаний).

(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. Этот промежуточный кредит представляет собой первый транш в рамках кредитной линии ВЭБ, 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. На 31 декабря 2013 года непогашенная задолженность ОАО "Эльгауголь" составила 33 348 тыс. долл. США, неиспользованная часть по кредитной линии составила 116 652 тыс. долл. США.

В марте 2014 года Группа подписала еще два соглашения с ВЭБ на получение оставшейся части средств в рамках финансирования Эльгинского угольного комплекса на общую сумму 2,5 млрд. долл. США для рефинансирования существующей кредитной линии со сроком погашения в апреле 2014 года (п. 26 Примечаний). Остаток в размере 33 348 тыс. долл. США, отраженный в составе краткосрочных обязательств, был переклассифицирован в состав долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать свои существующие обязательства.

(g) Облигации

21 июня 2006 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (184 877 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачивались каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 8,4% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по восьмой была установлена равной ставке за первый период. Держатели облигаций имели право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 21 июня 2010 года и 16 ноября 2011 года. Процентная ставка за девятый и десятый купонные периоды была установлена на уровне 8,5% годовых. Процентная ставка за купонные периоды с одиннадцатого по четырнадцатый установлена на уровне 7,4% годовых. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 762 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 12 июня 2013 года облигации были погашены в полном объеме.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

30 июля 2009 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (159 154 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые три месяца (по их 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 восьмой устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 27 января 2014 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 2013 года непогашенный остаток составлял 60 640 тыс. долл. США и был включен в состав текущей задолженности, поскольку Группа способна и намерена погасить облигации в случае досрочного погашения.

20 октября 2009 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (170 327 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачивались каждые три месяца (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 12,5% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по двенадцатый была установлена равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с тринадцатого по четырнадцатый установлены на уровне 11,3% годовых. Процентные ставки за купонные периоды с пятнадцатого по тридцать шестой устанавливались Группой и объявлялись за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Дата обязательного погашения облигаций – 9 октября 2018 года. Облигации были обеспечены гарантией, выданной ОАО ХК "Якутуголь". Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 697 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 19 апреля 2013 года облигации были погашены в полном объеме.

16 марта 2010 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (170 443 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 9,8% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по шестой была установлена равной ставке за первый период. Дата обязательного погашения облигаций – 12 марта 2013 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 1 453 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 17 марта 2013 года облигации были погашены в полном объеме.

28 апреля 2010 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (172 044 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачивались каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 9,8% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по шестой была установлена равной ставке за первый период. Дата обязательного погашения облигаций – 24 апреля 2013 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 320 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 23 апреля 2013 года облигации были погашены в полном объеме.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 27 августа 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 2013 года непогашенный остаток составлял 305 538 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности.

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 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 февраля 2014 года. На 31 декабря 2013 года непогашенный остаток в сумме 213 578 тыс. долл. США по двум выпускам был отражен в составе долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена произвести рефинансирование в рамках погашения облигаций по требованию со сроком погашения 20 февраля 2014 года за счет средств, предоставленных по кредитным соглашениям со Сбербанком и ВТБ (см. п. 13 (с, е) Примечаний), а также облигаций дополнительного выпуска в январе-феврале 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года остаток средств в сумме 91 960 тыс. долл. США был классифицирован в качестве краткосрочной задолженности, поскольку следующее досрочное погашение запланировано на 21 августа 2014 года.

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 29 мая 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 2013 года непогашенный остаток составлял 305 538 тыс. долл. США и был включен в состав долгосрочной задолженности.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

14 июня 2011 года ОАО "Мечел" выпустило 5 000 000 рублевых облигаций на общую сумму 5 млрд. руб. (179 916 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачиваются каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентная ставка за первый купонный период определялась на момент эмиссии исходя из предложений покупателей и составила 8,4% годовых. Процентная ставка за купонные периоды со второго по десятый устанавливается равной ставке за первый период. Процентные ставки за купонные периоды с одиннадцатого по двадцатый устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. Держатели облигаций имеют право на досрочное погашение облигаций по номиналу, начиная с 3 июня 2016 года. Дата обязательного погашения облигаций – 1 июня 2021 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 487 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. На 31 декабря 2013 года непогашенный остаток составил 152 769 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 устанавливаются Группой и объявляются за 5 дней до начала соответствующего купонного периода. 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 2013 года непогашенный остаток в сумме 152 769 тыс. долл. США был отражен в составе долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена произвести рефинансирование в рамках погашения облигаций по требованию со сроком погашения 11 февраля 2014 года за счет средств, предоставленных по кредитным соглашениям со Сбербанком и ВТБ (см. п. 13 (с) Примечаний), а также облигаций дополнительного выпуска в январе-феврале 2014 года.

10 апреля 2012 года ОАО "Мечел" выпустило пять серий рублевых облигаций на общую сумму 15 млрд. руб. (506 145 тыс. долл. США на дату размещения). Облигации были выпущены по цене 100% от номинала. Проценты выплачивались каждые шесть месяцев (по их истечении). Процентные ставки по всем купонным периодам составили 11,3% годовых. Дата обязательного погашения облигаций – 7 апреля 2015 года. Расходы, связанные с выпуском облигаций, составили 252 тыс. долл. США и были отнесены на расходы по процентам путем капитализации и амортизации в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 24 апреля 2013 года облигации были погашены 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 4,4 до 11,0% годовых. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенный остаток по данным кредитам составлял 942 795 тыс. долл. США и 853 282 тыс. долл. США соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Помимо кредитной линии на сумму 24 млрд. руб. (772 258 тыс. долл. США на даты получения кредитов), в 2009-2013 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 6,3 до 14% годовых. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 638 299 тыс. долл. США и 759 766 тыс. долл. США соответственно.

В 2012 году банк Уралсиб предоставил БМК и ОАО "Мечел-Транс" долгосрочные кредиты в долларах США и евро с процентной ставкой 6,8%-7,3% годовых. На 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенный остаток по данным кредитам составил 58 090 тыс. долл. США и 96 357 тыс. долл. США соответственно. В декабре 2013 года Группа подписала соглашения о рефинансировании существующих кредитов БМК и ОАО "Мечел-Транс", подлежащих погашению различными траншами в период с апреля 2014 года по февраль 2015 года. Остаток в размере 45 724 тыс. долл. США, отраженный в составе краткосрочных обязательств, был переклассифицирован в состав долгосрочной задолженности, поскольку Группа способна и намерена рефинансировать свои существующие обязательства.

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 2,0% до 4,8% годовых. На 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 118 734 тыс. долл. США и 306 208 тыс. долл. США соответственно.

В 2007-2013 годах Fortis Bank предоставил дочерним предприятиям Группы кредиты в долларах США и евро, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 1,6% до 7,1% годовых. На 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 462 976 тыс. долл. США и 354 617 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 2013 года непогашенная задолженность составляла 150 000 тыс. 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). На 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенная задолженность по данному кредиту составляла 71 322 тыс. долл. США и 92 227 тыс. долл. США соответственно.

В 2008-2013 годах ING Bank предоставил дочерним предприятиям Группы краткосрочные и долгосрочные мультивалютные кредиты, процентная ставка по которым варьировалась в пределах от 1,6% до 3,8% годовых. На 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 67 104 тыс. долл. США и 85 025 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 2,5% до 5,7% годовых. На 31 декабря 2013 и 2012 годов непогашенная задолженность по данным кредитам составляла 53 510 тыс. долл. США и 115 031 тыс. долл. США соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года

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

В 2013 году Московский кредитный банк ("МКБ") предоставило Группе краткосрочный кредит в долларах США под 8,0% годовых. На 31 декабря 2013 года непогашенная задолженность по данному кредиту составляла 105 000 тыс. долл. США.

(i) Залоговое обеспечение

На 31 декабря 2013 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 2013 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 1 230 422 тыс. долл. США, на 31 декабря 2013 года обеспечена залогом 3 644 450 001 обыкновенной акции ОАО "Мечел-Майнинг" (25% плюс 1 обыкновенная акция).

Задолженность ЧМК по долгосрочному кредиту, выданному Сбербанком на общую сумму 458 306 тыс. долл. США и 493 865 тыс. долл. США на 31 декабря 2013 года и 2012 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 долгосрочному кредиту, выданному Fortis Bank на общую сумму 396 681 тыс. долл. США и 282 130 тыс. долл. США на 31 декабря 2013 года и 2012 годов соответственно, обеспечена залогом 632 393 обыкновенных акций ЧМК (20% от общего количества обыкновенных акций).

Задолженность МТАГ по долгосрочному кредиту, выданному ЮниКредит Банком на сумму 51 429 тыс. долл. США, на 31 декабря 2013 года обеспечена залогом 109 552 обыкновенных акций ОАО "Уральская кузница" (20% от общего количества обыкновенных акций) и залогом 632 393 обыкновенных акций ЧМК (20% от общего количества обыкновенных акций).

Задолженность по долгосрочным кредитам на общую сумму 796 546 тыс. долл. США, выданным Газпромбанком ЧМК, ООО "Мечел-Сервис", ООО "Мечел-Энерго", БМК и ОАО "Уральская кузница", на 31 декабря 2013 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 ЧМК по кредиту Альфа-Банка в размере 150 000 тыс. долл. США, предоставленному в августе 2013 года, на 31 декабря 2013 года обеспечена залогом 5 210 442 обыкновенных акций и 8 504 привилегированных акций БМК (65% от общего количества акций), а также 3 548 999 обыкновенных акций ОАО "Торговый порт Посьет" (25% минус 1 акция от общего количества акций).

Задолженность ОАО "Уральская кузница" и БМК по долгосрочному кредиту, выданному Банком "Уралсиб" на общую сумму 70 937 тыс. долл. США в декабре 2013 года, обеспечена залогом 27 380 обыкновенных акций ОАО "Уральская кузница" (5% плюс 1 акция от общего количества обыкновенных акций).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года

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

Задолженность по кредиту в размере 33 348 тыс. долл. США, выданному ВЭБ ОАО "Эльгауголь", обеспечена залогом 75 038 обыкновенных акций КГОК (30% от общего количества обыкновенных акций) и 49% акций ОАО "Эльгауголь".

Задолженность по долгосрочному кредитному договору между Группой и Сбербанком о реструктуризации облигаций и рефинансировании кредита на общую сумму до 25 млрд. руб. на 31 декабря 2013 года (768 431 тыс. долл. США на 31 декабря 2013 года) обеспечена залогом 3 644 450 001 обыкновенной акции ОАО "Мечел-Майнинг" (25% плюс 1 обыкновенная акция от общего количества обыкновенных акций).

На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость основных средств, переданных в залог по кредитным договорам, составила 935 251 тыс. долл. США и 1 208 167 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость товарно-материальных запасов, переданных в залог по договорам займа, составляла 27 165 тыс. долл. США и 111 723 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2013 и 2012 годов переданная в залог дебиторская задолженность составляла 11 995 тыс. долл. США и 17 359 тыс. долл. США соответственно. На 31 декабря 2013 и 2012 годов денежные средства, переданные в залог по кредитным договорам, составляли 0 долл. США и 2 340 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.

До получения указанных ниже освобождений от оплаты Группа должна была выполнить следующие ограничительные положения по условиям наиболее значимых кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Ограничительное условие	Требование	Действующее на 31 декабря 2013 г.
Собственный капитал ОАО "Мечел" с учетом корректировок, согласно соответствующим кредитным договорам	Больше или равный 4 000 000 тыс. долл. США	4 531 868 тыс. долл. США
Отношение показателя EBITDA к чистым процентным расходам ОАО "Мечел"	Не менее 1,0:1,0 Не более 11 000 000 тыс. долл. США	0,9:1,0 9 162 143 тыс. долл. США
Чистые заемные средства ОАО "Мечел"	долл. США	долл. США
Собственный капитал ОАО "Мечел-Майнинг" с учетом корректировок, согласно соответствующим кредитным договорам	Больше или равный 3 700 000 тыс. долл. США	3 968 083 тыс. долл. США
Отношение показателя EBITDA к чистым процентным расходам ОАО "Мечел-Майнинг"	Не менее 1,0:1,0 Не более 4 300 000 тыс. долл. США	1,8:1,0 3 989 996 тыс. долл. США
Чистые заемные средства ОАО "Мечел-Майнинг"	долл. США	долл. США

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

На 31 декабря 2013 года Группа не выполнила ряд ограничительных положений по соблюдению финансовых показателей, содержащихся в различных кредитных договорах, однако в апреле-мае 2014 года получила от банков соответствующие согласия и изменения к ограничительным положениям. В частности, после 31 декабря 2013 года Группа получила согласия и изменения к ограничительным положениям в отношении следующих нарушений по наиболее существенным долгосрочным и краткосрочным кредитным договорам в суммарном размере 2 741 650 тыс. долл. США:

- Группой не соблюден норматив отношения показателя EBITDA к чистым процентным расходам, установленный на уровне не ниже 1,0:1,0. Фактическое отношение показателя EBITDA к чистым процентным расходам составило 0,9:1,0.

Помимо того, ОАО "Мечел" не соблюден норматив отношения показателя EBITDA к чистым процентным расходам, установленный договором на предоставление кредитной линии, заключенным с Банком Китая. Сумма кредита, подлежащая погашению Группой в соответствии с данным договором в течение следующего года, составила 12 833 тыс. долл. США.

В соответствии с одним из писем, полученных Группой от Сбербанка, подтверждение об отказе от требований досрочной выплаты суммы кредита было согласовано при условии выполнения определенных условий в июне-июле 2014 года. Руководство Группы считает, что с высокой степенью вероятности эти условия будут выполнены.

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

В соответствии с прогнозами Группы, она имеет намерение и возможность соблюдать ограничительные условия в течение года по 31 декабря 2014 года, и объем чистых операционных денежных потоков, которые будут сгенерированы Группой в 2014 году, будет достаточным для финансирования капиталовложений и уплаты процентов по кредитам и займам в 2014 году. Группа ведет переговоры с некоторыми из своих кредиторов о рефинансировании, а также изменении условий существующих кредитов и займов и переносе сроков их погашения на период после 31 декабря 2014 года. Руководство считает, что, в соответствии с договоренностями, достигнутыми на сегодняшний день, Группа сможет благополучно рефинансировать или реструктурировать свою краткосрочную задолженность. В результате, на 31 декабря 2013 года реклассификация долгосрочной задолженности в состав краткосрочных обязательств в связи с нарушением ограничительных условий не производилась.

По состоянию на 15 мая 2014 года руководством достигнута договоренность с ВТБ и МКБ о привлечении дополнительного финансирования (п. 26 Примечаний).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

14. 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 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа относит все финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на регулярной основе, к наиболее подходящему уровню иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости на дату оценки (см. таблицу ниже).

31 декабря 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.....	—	—	(27 718)	(27 718)
Сделка своп.....	—	(12 466)	—	(12 466)
Опцион.....	—	(12 668)	—	(12 668)
Итого обязательства.....	—	(25 134)	(27 718)	(52 852)
31 декабря 2012 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Оценка справедливой стоимости
Активы:				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.....	2 989	—	—	2 989
Итого активы.....	2 989	—	—	2 989
Обязательства:				
Условное обязательство.....	—	—	(25 665)	(25 665)
Сделка своп.....	—	(14 257)	—	(14 257)
Опцион.....	—	(23 623)	—	(23 623)
Итого обязательства.....	—	(37 880)	(25 665)	(63 545)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

12 июля 2011 года Группа заключила с ВТБ Банком (Австрия) расчетный межвалютный своп на 5 миллиардов российских рублей. Дата прекращения свопа – 28 августа 2015 года. Базовым инструментом по сделке своп является облигация на 5 миллиардов рублей с процентной ставкой 10% и сроком погашения 25 августа 2020 года (дата опциона "пуг" – 1 сентября 2015 года), выпущенная ОАО "Мечел" 7 сентября 2010 года. По условиям соглашения ВТБ Банк выплачивает процент в размере 10% годовых по основной сумме 5 миллиардов рублей, а Группа выплачивает процент в размере 5,69% годовых по основной сумме 176 367 тыс. долларов США. Проценты выплачиваются два раза в год. Первый платеж вносится 2 марта 2012 года. На дату прекращения свопа ВТБ Банк выплачивает Группе основную сумму в размере 5 миллиардов рублей, а Группа выплачивает ВТБ Банку основную сумму 176 367 тыс. долл. США. Коммерческая цель данного инструмента заключается в снижении эффективной процентной ставки по облигации, выданной на сумму 5 миллиардов рублей, за счет положительного чистого притока денежных средств от процентных платежей по свопу в соответствии с ожидаемыми Группой колебаниями курсов обмена доллара США и рубля.

Группа учитывает указанный выше своп по справедливой стоимости как производный инструмент, не отнесенный или не отвечающий критериям категории инструментов хеджирования согласно ASC 815. В 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 прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках, совокупном доходе (убытке) и 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 определяет справедливую стоимость свопа на основании котировок контрагентов по аналогичным соглашениям и относит такую стоимость к Уровню 2. Котировки определяются на основе анализа дисконтированных денежных потоков, который учитывает наблюдаемые на рынке параметры всех существенных исходных данных, таких как кривые процентного дохода и валютные курсы.

В октябре 2012 года и марте 2013 года УК ЮК заключило валютные опционы со Сбербанком. Опционы заключены в отношении четырех кредитов на общую сумму 20,9 млрд. руб. (638 574 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 условной 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 руб. за 1 доллар США. Процентная ставка при этом меняется и устанавливается как плавающая процентная ставка в размере от 10,0% до 11,0% годовых. После наступления инициирующего события все будущие выплаты осуществляются в долларах США. С экономической точки зрения назначением данного инструмента является снижение процентной ставки по кредитным ресурсам в рублях на основании ожиданий Группы относительно колебаний курса обмена доллара США и рубля.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Группа учитывает указанный выше опцион по справедливой стоимости как производный инструмент, не отнесенный или не отвечающий критериям категории инструментов хеджирования согласно ASC 815. В 2013 году прибыль в размере 21 528 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 консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке). На 31 декабря 2013 года справедливая стоимость данного опциона в размере 12 668 тыс. долл. США отражена в составе прочих долгосрочных обязательств.

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

Условное обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости, представлено условным обязательством по Буровой программе со сроком погашения 7 мая 2014 года, справедливая стоимость которого оценивалась с использованием оценочных данных в отношении объема геологических запасов угля, представленных независимым оценщиком. Текущая стоимость данного обязательства была определена с использованием ставки дисконтирования 8%, указанной в Соглашении для фактических расчетов по выполнению условного обязательства, которое представляет собой оценку суммы, которая подлежала бы уплате в случае урегулирования обязательства Группой на отчетную дату (см. п. 25(е) 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 2013, 2012 и 2011 годов:

	Условное обязательство
Остаток на начало 2011 г.	(21 999)
Убыток в результате переоценки условного обязательства (Примечание 25).....	(1 760)
Перевод из состава и в состав Уровня 3	—
Остаток на начало 2012 г.	(23 759)
Убыток в результате переоценки условного обязательства (Примечание 25).....	(1 906)
Перевод из состава и в состав Уровня 3	—
Остаток на начало 2013 г.	(25 665)
Убыток в результате переоценки условного обязательства (Примечание 25).....	(2 053)
Перевод из состава и в состав Уровня 3	—
Остаток на конец года	(27 718)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

Ниже представлена справедливая стоимость долгосрочных кредитов с переменными и фиксированными ставками (на основе будущих денежных потоков, дисконтированных по действующим долгосрочным рыночным ставкам, применяющимся в отношении корпораций) на 31 декабря 2013 года:

На 31 декабря 2013 г.	Расчетная справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Балансовая стоимость, включая начисленные проценты
Деноминированные в рублях	4 262 088	607 275	3 654 813	4 582 365
Деноминированные в долларах				
США	2 422 450	—	2 422 450	2 545 557
Деноминированные в евро	402 607	—	402 607	470 487
Итого долгосрочная задолженность	<u>7 087 145</u>	<u>607 275</u>	<u>6 479 870</u>	<u>7 598 409</u>

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

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

(c) 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 Примечании 23. На основании результатов анализа обесценения долгосрочных активов, включая нематериальные активы с ограниченным сроком использования и гудвил, который проводился Группой в течение 2013 года, за год по 31 декабря 2013 года было отражено обесценение долгосрочных активов в размере 38 310 тыс. долл. США с целью снижения балансовой стоимости гудвила и в размере 1 036 386 тыс. долл. США — с целью снижения балансовой стоимости активов и обязательств в рамках прекращенной 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 Примечании 3(с).

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

15. 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 2013, 2012 и 2011 отчетные годы:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Обязательства по выбытию активов на начало года	48 720	41 772	52 606
Обязательства, признанные в отчетном году	17 509	—	—
Обязательства, отчужденные в отчетном году	(677)	—	—
Обязательства, погашенные в отчетном году	(2 216)	(1 957)	(4 551)
Изменение обязательств по выбытию активов	5 014	4 369	5 897
Корректировка расчетного движения денежных средств	(5 787)	2 352	(10 779)
Курсовая разница	(3 427)	2 184	(1 401)
Обязательства по выбытию активов на конец года	59 136	48 720	41 772

Обязательства, признанные в 2013 году, представлены преимущественно обязательствами, возникшими в результате разработки Эльгинского угольного месторождения, в размере 17 509 тыс. долл. США.

Корректировка расчетного движения денежных средств 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, ЮУНК и ОАО ХК "Якутуголь" в 2013 году, УК ЮК, и ОАО ХК "Якутуголь" в 2012 году, а также ОАО "Ижсталь" и ОАО ХК "Якутуголь" в 2011 году, исходя из оценок Группы, полученных при содействии независимых инженеров-экологов.

16. ПЕНСИИ И ПОСОБИЯ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 57 492 работника, а 33 513 пенсионеров получали ежемесячные пенсии или иную регулярную финансовую помощь от работодателя. На 31 декабря 2012 года эти показатели составляли 67 597 и 38 116 человека соответственно. Большинство сотрудников крупнейших дочерних предприятий Группы входят в состав профсоюзных организаций.

На 31 декабря 2013 года общее число работников Компаний BCG и лиц, находящихся на их иждивении, имеющих право на получение пособий, составляло 364, а общее число пенсионеров и лиц, находящихся на их иждивении, – 175. На 31 декабря 2012 года эти показатели составляли соответственно 565 и 157 человека. Большинство работников являются членами профсоюзной организации "Объединенные горнорабочие Америки" ("UMWA").

Актuarная оценка пенсий и иных пособий, выплачиваемых при увольнении и выходе на пенсию, была проведена в марте 2014 года; оценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2013 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 отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) в течение всего срока работы сотрудников в Группе.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составляли соответственно 162 112 тыс. долл. США и 185 986 тыс. долл. США.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(а) Прогнозируемые обязательства по выплате пособий

Ниже представлены изменения прогнозируемых обязательств по выплате пособий (ПОВП) за 2013, 2012 и 2011 годы:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Прогнозируемые обязательства по выплате пособий на начало года	141 893	110 697	146 735
Стоимость услуг	3 952	3 682	5 684
Затраты по процентам	8 453	8 475	11 451
Обязательства, возникшие в результате приобретений, и прочее	510	13 883	137
Пособия выплаченные	(11 750)	(15 716)	(12 582)
Актuarная (прибыль) убыток	(11 355)	13 849	2 416
Изменения в пенсионных планах	–	3 290	274
Прибыль в результате секвестра	(5 710)	(2 999)	(38 226)
Курсовая разница	(7 524)	6 732	(5 192)
Прогнозируемые обязательства по выплате пособий на конец года	118 469	141 893	110 697
Активы плана			
Справедливая стоимость активов плана на начало года	5 411	–	–
Взносы работодателей	278	–	–
Пособия выплаченные	(1 046)	–	–
Ожидаемая доходность активов плана	209	–	–
Актuarная прибыль по активам плана	535	–	–
Активы плана, возникшие в результате приобретений	–	5 411	–
Курсовая разница	203	–	–
Справедливая стоимость активов плана на конец года	5 590	5 411	–
Состояние финансирования	(112 879)	(136 482)	(110 697)

После приобретения Cognor 25 сентября 2012 года (см. п. 3(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 5 710 тыс. долл. США. Это было связано с выбытием Mechel Targoviste S.A., Mechel Campia Turzii S.A., Ductil Steel, Laminorul S.A. и ТЭЦ "Русе", а также сокращением численности персонала ООО "Мечел-Ремсервис", ЮУНК и ДЭМЗ. В 2013 году в результате изменения допущений, в том числе увеличения ставки дисконтирования и повышения пенсионного возраста была признана актuarная прибыль в размере 11 355 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 актuarный убыток в размере 13 849 тыс. долл. США.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

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

Следующие суммы были отражены в консолидированных балансах на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Активы плана, за вычетом текущей части.....	—	—
Пенсионные обязательства, текущая часть	17 608	17 424
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части.....	95 271	119 058
Итого чистые пенсионные обязательства	112 879	136 482

Ниже представлены компоненты чистых затрат на периодические пособия за год по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Стоимость услуг.....	3 952	3 682	5 684
Амортизация стоимости прошлых услуг	1 731	1 922	1 444
Затраты по процентам	8 453	8 475	11 451
Амортизация актуарной прибыли.....	(3 334)	(4 301)	(4 522)
Прибыль в результате секвестра	(6 760)	(1 691)	(38 711)
Ожидаемая доходность активов.....	(209)	—	—
Чистые затраты на периодические пособия.....	3 833	8 087	(24 654)

В следующей таблице представлены ПОВП, накопленные обязательства по выплате пособий, справедливая стоимость активов плана и состояние финансирования на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Прогнозируемые обязательства по выплате пособий.....	118 469	141 893
Накопленные обязательства по выплате пособий	95 339	131 482
Справедливая стоимость активов плана	5 590	5 411
Состояние финансирования.....	(112 879)	(136 482)

Ниже представлены суммы, отраженные в составе накопленного прочего совокупного дохода ("НПСД") на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистая прибыль	(40 286)	(35 703)
Стоимость прошлых услуг	7 251	9 790
Курсовая разница	147	(437)
Итого сумма, отраженная в составе НПСД.....	(32 888)	(26 350)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ниже представлены изменения в ПОВП, признанные в составе прочего совокупного дохода за 2013, 2012 и 2011 годы:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Дополнительная (прибыль) убыток за год.....	(11 890)	13 849	2 416
Минус амортизация переклассифицированной (прибыли) убытка	(4 538)	(3 103)	(4 177)
Дополнительное уменьшение (увеличение) стоимости прошлых услуг в результате изменений в планах	—	3 290	274
Минус амортизация переклассифицированной стоимости прошлых услуг.....	1 886	2 032	613
Курсовая разница	2 700	(161)	84
Чистая сумма, признанная в составе прочего совокупного дохода за год.....	<u>(6 538)</u>	<u>18 049</u>	<u>6 338</u>

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>
Ставка дисконтирования		
Российские предприятия	7,90%	7,00%
Немецкие предприятия	3,20%	3,00%
Австрийские предприятия	3,50%	3,75%
Ожидаемая доходность активов плана		
Австрийские предприятия	3,50%	3,75%
Норма увеличения компенсаций		
Российские предприятия	6,58%	6,88%
Немецкие предприятия	4,00%	4,00%
Австрийские предприятия	3,50%	3,50%

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для расчета чистых затрат по пенсионному обеспечению за годы по 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Ставка дисконтирования		
Российские предприятия	7,00%	8,00%
Немецкие предприятия	3,00%	5,14%
Австрийские предприятия	3,75%	4,75%
Ожидаемая доходность активов плана		
Австрийские предприятия	3,75%	4,75%
Норма увеличения компенсаций		
Российские предприятия	6,88%	6,88%
Немецкие предприятия	4,00%	4,00%
Австрийские предприятия	3,50%	3,50%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности ПОВП на 31 декабря 2013 года:

	Изменение ПОВП на 31 декабря 2013 г. в % от "базового" размера ПОВП
Ставка дисконтирования, сниженная на 1% годовых по отношению к "базовой"	6,6%
Темп роста заработной платы, увеличенный на 1% годовых по отношению к "базовому"	2,6%
Уровень текучести кадров, увеличенный на 3% годовых по всем возрастным группам	(7,6%)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 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 2014 году:

	<u>2014 г.</u>
Обязательство (актив) по переходу	—
Чистая прибыль	(2 969)
Стоимость прошлых услуг	<u>1 536</u>
Итого суммы, которые, как ожидается, будут признаны в 2014 году	<u>(1 433)</u>

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2015 г.</u>	<u>2016 г.</u>	<u>2017 г.</u>	<u>2018 г.</u>	<u>2019-2023</u> <u>гг.</u>	<u>Итого</u>
Пенсии (включая							
ежемесячную финансовую							
поддержку)	4 324	4 009	4 089	4 119	4 168	19 616	40 325
Прочие пособия	<u>13 284</u>	<u>4 901</u>	<u>5 215</u>	<u>5 512</u>	<u>5 468</u>	<u>26 377</u>	<u>60 757</u>
Итого ожидаемые пособия к							
уплате	<u>17 608</u>	<u>8 910</u>	<u>9 304</u>	<u>9 631</u>	<u>9 636</u>	<u>45 993</u>	<u>101 082</u>

Активы плана

Ниже представлено распределение активов инвестиционного портфеля по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	<u>На 31 декабря</u> <u>2013 г.</u>	<u>На 31 декабря</u> <u>2012 г.</u>
Долговые инструменты	2 882	2 539
Долевые инструменты	1 517	1 504
Недвижимость	212	217
Денежные средства и их эквиваленты	582	693
Прочие активы	<u>397</u>	<u>458</u>
Итого активы плана	<u>5 590</u>	<u>5 411</u>

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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.

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

В момент приобретения компаний BCG 7 мая 2009 года Группа признала обязательства по выплате пособий по медицинскому обслуживанию по окончании трудовой деятельности. Ниже представлены изменения накопленных обязательств по выплате пособий по окончании трудовой деятельности за год по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Накопленные обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на начало года..	49 504	44 772	40 534
Стоимость услуг.....	1 131	2 106	1 956
Затраты по процентам.....	2 172	2 300	2 132
Актuarная (прибыль) убыток.....	(2 109)	2 516	2 044
Пособия выплаченные	(1 465)	(2 190)	(1 894)
Накопленное обязательство по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на конец года.....	49 233	49 504	44 772

Следующие суммы были отражены в консолидированных балансах на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности, текущая часть.....	1 813	1 731
Обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности, за вычетом текущей части	47 420	47 773
Итого обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности	49 233	49 504

Ниже представлены компоненты чистых затрат на периодические пособия за год по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Стоимость услуг.....	1 131	2 106	1 956
Амортизация чистого убытка	797	670	603
Затраты по процентам	2 172	2 300	2 132
Чистые затраты на периодические пособия.....	4 100	5 076	4 691

В следующей таблице представлена сводная информация по накопленным обязательствам по выплате пособий по окончании трудовой деятельности, пособия выплаченные и состояние финансирования на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Накопленное обязательство по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на конец года.....	49 233	49 504
Взносы работодателей	1 465	2 190
Пособия выплаченные	(1 465)	(2 190)
Состояние финансирования плана на конец года.....	(49 233)	(49 504)

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ниже представлены суммы, отраженные в составе НПСД на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>
Чистый актуарный убыток.....	17 114	20 020

Ниже представлены суммы изменений в активах и обязательствах по пенсионному обеспечению, учтенные в прочих совокупных доходах, на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>	<u>На 31 декабря 2011 г.</u>
Чистый актуарный (убыток) прибыль	(2 109)	2 516	2 044
Амортизация актуарной прибыли.....	(797)	(670)	(603)
Итого в составе прочего совокупного дохода.....	<u>(2 906)</u>	<u>1 846</u>	<u>1 441</u>

Прочие данные, использованные для целей актуарной оценки, на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>
Рыночная стоимость активов на начало отчетного периода	—	—
Сумма будущих ежегодных пособий участников программы, включенных в договор страхования, выданный работодателем или связанными сторонами	—	—
Используемые альтернативные методы амортизации.....		
Стоимость прошлых услуг.....	н/д	н/д
Неотраженная чистая (прибыль) убыток.....	Нет	Нет
Обязательства работодателя по изменению пенсионного плана в будущем (которые используются как основание для учета плана работодателем)	Нет	Нет

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств по пенсионному обеспечению, на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Ставка дисконтирования	5,37%	4,48%
Ожидаемая доходность активов плана	н/д	н/д
Норма увеличения компенсаций.....	н/д	н/д
Изменение уровня затрат на медицинское обслуживание	8,50%	9,00%
Окончательная ставка	5,00%	5,00%
Количество лет до установления окончательной ставки.....	6	7

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для расчета чистых затрат по пенсионному обеспечению за годы по 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Ставка дисконтирования	4,48%	5,20%
Ожидаемая доходность активов плана	н/д	н/д
Изменение уровня затрат на медицинское обслуживание, принятое в отношении следующего года.....	9,00%	9,50%
Окончательная ставка	5,00%	5,00%
Количество лет до установления окончательной ставки.....	8	9

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2013 года:

	Изменение обязательств по выплате пособий по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2013 г.
Годовое влияние увеличения затрат на медицинское обслуживание на 1% на:	
Стоимость услуг и затраты по процентам	797
Накопленные обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности	9 333
Годовое влияние уменьшения затрат на медицинское обслуживание на 1% на:	
Стоимость услуг и затраты по процентам	(598)
Накопленные обязательства по выплате пособий по окончании трудовой деятельности	(7 293)

Ниже представлены суммы в составе накопленного прочего совокупного дохода, которые, как ожидается, будут признаны в качестве компонентов чистых затрат на периодические пособия в 2014 году:

	2014 г.
Обязательство (актив) по переходу	—
Чистый убыток	651
Стоимость прошлых услуг	—
Итого суммы, которые, как ожидается, будут признаны в 2014 году	651

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

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019-2023 гг.	Итого
Расчетные будущие выплаты пособий, отражающие ожидаемую будущую выслугу лет	1 813	1 874	1 944	1 984	2 021	10 892	20 528

17. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

В 2009-2013 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 2013 и 2012 годов:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Транспортное оборудование и транспортные средства	592 371	562 092
Производственные машины и оборудование	168 779	160 017
Незавершенное строительство	540	13 989
Минус: накопленный износ	(173 284)	(117 224)
Остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам капитальной аренды	588 406	618 874

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Ниже представлены балансовая стоимость и сроки погашения обязательств по капитальной аренде на 31 декабря 2013 года:

	Итого к погашению	Проценты	Чистая сумма к погашению
К погашению в 2014 г.	174 182	(51 367)	122 815
К погашению в 2015 г.	139 489	(34 612)	104 877
К погашению в 2016 г.	95 040	(22 313)	72 727
К погашению в 2017 г.	76 498	(12 759)	63 739
К погашению в 2018 г.	59 640	(4 169)	55 471
К погашению в последующие годы	73	(2)	71
Итого обязательства по капитальной аренде	544 922	(125 222)	419 700

Ставка дисконтирования, использованная для расчета текущей стоимости минимальных арендных платежей, равна условной ставке дисконтирования, действующей в отношении арендодателя, и варьируется в пределах от 7,0% до 16,4% 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 5,3% до 26,3% годовых по договорам в рублях. Расходы по процентам, отраженные в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) Группы за 2013 и 2012 годы составляют соответственно 62 730 тыс. долл. США и 69 388 тыс. долл. США.

В 2011-2013 годах Группа подписала ряд договоров финансовой аренды, по которым получение арендованного имущества ожидается в 2014-2019 годах. На 31 декабря 2013 года общая сумма обязательств по данным договорам финансовой аренды составляет 86 317 тыс. долл. США.

18. КАПИТАЛ

(a) Уставный капитал

Уставный капитал ОАО "Мечел" состоит из 497 969 086 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. (около 0,0003 тыс. долл. США), из которых в обращении на 31 декабря 2013 и 2012 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 закреплён в уставе и составляет 0,2% консолидированной чистой прибыли ОАО "Мечел" на 1% выпущенных привилегированных акций.

(c) Дивиденды

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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, если стоимость приобретения акций компании, выплачивающей дивиденды, превышает 500 млн. руб., а также, если страна регистрации компании, выплачивающей дивиденды, не включена в перечень оффшорных зон Министерства финансов). До 2011 года к дивидендам, получаемым российскими компаниями, ставка налога на прибыль в размере 0% применялась лишь при условии соответствия всем необходимым указанным выше критериям; в противном случае ставка налога составляла 9%. В соответствии с одним из критериев стоимость приобретения или получения в собственность вклада (доли) в уставном капитале выплачивающей дивиденды компании или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, должна превышать 500 млн. руб. Этот критерий был отменен федеральным законом с 1 января 2011 года в отношении дивидендов, начисленных по результатам деятельности организаций за 2010 год и последующие периоды.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов сумма отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности нераспределенной прибыли, из которой могли быть выплачены дивиденды, составляла приблизительно 6 104 529 тыс. долл. США и 9 370 410 тыс. долл. США, соответственно.

20 июня 2013 года одно из дочерних предприятий Группы объявило держателям обыкновенных акций дивиденды 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.

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

(d) Прибыль на акцию

Чистая прибыль (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>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Чистый (убыток) прибыль от непрерывной деятельности.....	(1 564 396)	(1 059 046)	831 473
За вычетом чистой прибыли от непрерывной деятельности, приходящейся на неконтрольные доли участия	(5 543)	(23 510)	(76 252)
Дивиденды, выплаченные по привилегированным акциям	(127)	(79 056)	(78 281)
Чистый (убыток) прибыль от непрерывной деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел"	<u>(1 570 066)</u>	<u>(1 161 612)</u>	<u>676 940</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) прибыль от непрерывной деятельности на одну акцию (в долл. США)	<u>(3,77)</u>	<u>(2,79)</u>	<u>1,63</u>

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Чистый убыток от прекращенной деятельности	(1 358 571)	(605 839)	(28 026)
За вычетом чистого убытка от прекращенной деятельности, приходящегося на неконтрольные доли участия	496	23 827	690
Чистый убыток от прекращенной деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел"	<u>(1 358 075)</u>	<u>(582 012)</u>	<u>(27 336)</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 прекращенной деятельности на убыток на одну акцию (в долл. США).....	<u>(3,26)</u>	<u>(1,40)</u>	<u>(0,07)</u>

Чистый убыток (прибыль) за 2013, 2012 и 2011 годы, приходящийся на держателей обыкновенных акций ОАО "Мечел", рассчитывался путем прибавления (вычета) дивидендов по привилегированным акциям за указанные периоды, объявленных 28 июня 2013 года, 30 июня 2012 года и 30 июня 2011 года в размере 127 тыс. долл. США, 79 056 тыс. долл. США и 78 281 тыс. долл. США соответственно к сумме чистого убытка (из суммы чистой прибыли), приходящихся 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>
2011 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря	416 270 745	365	416 270 745
Итого средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>		<u>416 270 745</u>
2012 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря	416 270 745	365	416 270 745
Итого средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>		<u>416 270 745</u>
2013 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря	416 270 745	365	416 270 745
Итого средневзвешенное количество акций в обращении за период	<u>416 270 745</u>		<u>416 270 745</u>

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 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 2013 года Группа владеет 99,999995% голосующих акций ОАО "Мечел-Майнинг".

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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. Задолженность Группы по договору купли-продажи акций обеспечена залогом 5 726 обыкновенных акций КГОК (2,3% общего количества обыкновенных акций).

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.

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.

В период с января по декабрь 2011 года Группа приобрела у третьих лиц 0,03% голосующих акций ОАО "Разрез Томусинский" за вознаграждение в денежной форме в размере 4 тыс. долл. США и 0,02% голосующих акций УК ЮК за вознаграждение в денежной форме в размере 283 тыс. долл. США. Операции были отражены в учете в качестве операций с капиталом.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За годы по 31 декабря		
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Россия	(608 551)	(617 919)	1 419 818
Швейцария	(583 963)	2 394	(57 874)
Британские Виргинские острова.....	38 129	16 808	5 467
Румыния	(87 006)	(340 988)	(161 294)
Литва	1 048	(10 832)	(1 542)
Казахстан	(4 524)	(13 107)	10 558
США	(101 977)	(114 985)	36 397
Прочее	(163 910)	212 428	(53 845)
Итого.....	(1 510 754)	(866 201)	1 197 685

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

	За годы по 31 декабря		
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Текущие расходы (экономия) по налогу на прибыль			
Россия	106 032	238 207	320 700
Швейцария	312	(4 369)	8 919
Румыния	—	(94)	1 153
Литва	—	—	—
Казахстан	—	—	700
США	(527)	8	31
Прочее	3 061	6 812	15 355
	108 878	240 564	346 858
Расходы (экономия) по отложенному налогу на прибыль			
Россия	4 120	16 193	18 414
Швейцария	(2 187)	1 434	(999)
Румыния	—	(14 450)	(592)
Литва	6	(116)	234
Казахстан	195	327	294
США	(54 430)	(54 773)	2 052
Прочее	(2 940)	3 666	(49)
	(55 236)	(47 719)	19 354
Итого расходы по налогу на прибыль	53 642	192 845	366 212

В январе 2013 года в соответствии с дополнениями к части первой Налогового кодекса Российской Федерации и требованиями Федерального закона Российской Федерации от 16 ноября 2011 года № 321-ФЗ, Группа создала консолидированную группу налогоплательщиков. По состоянию на 1 января 2013 года в консолидированную группу налогоплательщиков вошли 16 дочерних предприятий Группы, включая ОАО "Мечел", признанное ответственным плательщиком консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с договором. 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 2011 по 2013 годы налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в России, по ставке 10,8% в Швейцарии, по ставке 16% в Румынии, по ставке 15% в Литве и по ставке 20% в Казахстане. Дочерние предприятия Группы в Лихтенштейне и на Британских Виргинских островах освобождены от налога на прибыль. В июне 2011 года в налоговое законодательство США были внесены изменения, в соответствии с которыми ставка налога на прибыль была снижена до 39,55% в 2013 году, 40,0% в 2012 году с 40,5% в 2009-2011 годах. 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 декабре 2010 года были внесены изменения в налоговое законодательство Украины, в соответствии с которыми ставка налога на прибыль снижается постепенно с 25% в 2010 году до 23% с 1 апреля 2011 года, до 21% с 1 января 2012 года, до 19% с 1 января 2013 года и до 16% с 1 января 2014 года и в отношении последующих лет.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Изменения в ставках налога на прибыль вступают в силу с 1 января соответствующего года. За годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов влияние данных изменений в общей сумме 5 125 тыс. долл. США, 7 976 тыс. долл. США и 6 569 тыс. долл. США, соответственно, отражено в отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке) Группы в виде уменьшения расходов по налогу на прибыль.

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

	За годы по 31 декабря		
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Теоретическая (экономия) расходы по налогу на прибыль, рассчитанные на основе прибыли до налогообложения по российской официальной ставке (20%)	(302 151)	(173 240)	239 537
Эффект режимов налогообложения в других странах и постоянных разниц:			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и прибыль, не облагаемая налогом, нетто	135 599	240 708	11 905
Социальные расходы	4 629	3 822	9 331
Изменение в оценочном резерве	185 675	123 758	71 928
Изменение неотраженной налоговой экономии в соответствии с ASC 740	61 230	17 598	(2 285)
Различные ставки налога в зарубежных странах	(20 448)	(15 370)	8 324
Налоговые штрафы и пени	631	5 988	2 122
Изменение ставки налога и налогового законодательства	(5 125)	(7 976)	(4 135)
Эффект внутригрупповых операций	—	—	28 002
Эффект от выбытия дочерних предприятий	16 874	—	—
Прочие постоянные разницы	(23 272)	(2 443)	1 483
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в финансовой отчетности	53 642	192 845	366 212

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы, текущая часть:		
Товарно-материальные запасы	8 163	13 791
Чистый операционный убыток к переносу	3 252	61 170
Резерв по безнадежной задолженности	11 083	6 416
Различия в сроках признания затрат	29 202	20 698
Начисленные обязательства	11 803	10 004
Резерв по неиспользованным отпускам	2 269	2 512
Прочее	5 973	5 859
Итого отложенные налоговые активы, текущая часть	71 745	120 450
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам, текущая часть	(4 444)	(62 254)
Итого отложенные налоговые активы за вычетом оценочного резерва, текущая часть	67 301	58 196
Отложенные налоговые активы, долгосрочная часть:		
Чистый операционный убыток к переносу	829 809	621 694
Обязательства по выбытию активов	4 773	8 212
Основные средства	29 112	62 221
Пенсионные обязательства	19 317	19 579
Прочее	5 164	3 667
Итого отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	888 175	715 373
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам, долгосрочная часть	(598 998)	(484 144)
Итого отложенные налоговые активы за вычетом оценочного резерва, долгосрочная часть	289 177	231 229
Итого отложенные налоговые активы, нетто	356 478	289 425
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые обязательства, текущая часть:		
Различия в сроках признания выручки	2 146	5 399
Различия в сроках признания затрат	4 995	6 941
Товарно-материальные запасы	43 646	37 518
Резерв по безнадежной задолженности	6 621	9 258
Прочее	12 696	9 312
Итого отложенные налоговые обязательства, текущая часть	70 104	68 428
Отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть:		
Основные средства	404 248	406 445
Лицензии на добычу полезных ископаемых	929 139	969 278
Различия в сроках признания затрат	3 057	825
Прочее	30 486	18 546
Итого отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	1 366 930	1 395 094
Итого отложенные налоговые обязательства	1 437 034	1 463 522

Отложенные налоговые обязательства на сумму приблизительно 2 868 тыс. долл. США и 3 667 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно не были отражены в отношении временных разниц, связанных с инвестициями Группы в зарубежные дочерние предприятия, в основном ввиду отсутствия репатриации доходов консолидированных дочерних предприятий, поскольку Группа имеет намерение реинвестировать такую прибыль на постоянной основе.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Аналогичным образом отложенные налоговые обязательства на сумму 51 369 тыс. долл. США и 74 410 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно не были отражены в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью консолидированных российских дочерних предприятий, поскольку, по мнению руководства, Группа имеет возможность и намерение реорганизации своих крупнейших дочерних предприятий или их присоединения к ОАО "Мечел" без налоговых последствий.

При подготовке финансовой отчетности учитывается оценочный резерв для отражения заключения руководства о возможности реализации отложенных налоговых активов. Резервы создаются в случаях, когда существует вероятность того, что некоторые или все отложенные налоговые активы не будут реализованы. Оценки сумм резервов основаны на ожиданиях в отношении будущей налогооблагаемой прибыли и реализации различных налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по чистым операционным убыткам к переносу, которые, как предполагается, будут использованы в будущем, относятся, в основном, к России и США. Для целей налога на прибыль, взимаемого в России и США, некоторые дочерние предприятия Группы имеют налоговые убытки, понесенные, в основном, в 2009–2011 и 2013 годах, которые могут быть перенесены на будущие периоды для использования в счет будущей прибыли в течение 10 лет в полном объеме.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов отложенные налоговые активы по чистым операционным убыткам к переносу на будущий период для целей налога на прибыль составили 833 061 тыс. долл. США и 682 864 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 579 128 тыс. долл. США и 499 986 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно.

Неотраженная экономия по налогу на прибыль

Группа отразила неучтенную экономию по налогу на прибыль в размере 78 332 тыс. долл. США, включая проценты и штрафы в сумме 13 789 тыс. долл. США, на 31 декабря 2013 года и 20 202 тыс. долл. США, включая проценты и штрафы в сумме 3 499 тыс. долл. США, на 31 декабря 2012 года в прилагаемых консолидированных балансах.

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

	2013 г.	2012 г.
Неотраженная экономия по налогу на прибыль на начало года	16 703	1 752
Увеличение в результате отражения налоговых сумм за предыдущий период	52 567	–
Увеличение в результате отражения налоговых сумм за текущий период	–	14 537
Уменьшения в результате отражения налоговых сумм за текущий период	(1 806)	–
Курсовая разница	(2 921)	414
Неотраженная экономия по налогу на прибыль на конец года	64 543	16 703

В случае отражения неотраженная налоговая экономия повлияет на эффективную ставку налога. Проценты и штрафы, признанные в соответствии с ASC 740, относятся в финансовой отчетности к расходам по налогу на прибыль. В 2013 и 2012 годах Группой признаны проценты и штрафы на сумму 10 468 тыс. долл. США и 3 061 тыс. долл. США соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года налоговые годы, окончившиеся 31 декабря 2011-2013 годов, подлежали проверке российскими налоговыми органами. По состоянию на 31 декабря 2013 года налоговые годы, окончившиеся 31 декабря 2008-2013 годов, подлежали проверке налоговыми органами Швейцарии, Лихтенштейна, Бельгии и США. В некоторых компаниях отдельно взятые периоды были проверены налоговыми органами, поэтому, исходя из истории проведения проверок, Группой было сделано предположение о том, что вероятность повторной проверки составляет менее 10%. По условиям договора на приобретение компаний BCG любые налоговые риски, которые могут быть выявлены налоговыми органами США в отношении периода, предшествовавшего дате приобретения компаний BCG, несет Продавец компаний BCG.

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

9 января 2014 года Группа проиграла в суде иск к налоговым органам и не смогла оспорить доначисление налога на прибыль в размере 3,6 млрд. руб. (118 120 тыс. долл. США), включая штрафы и пени. Группа не намерена подавать апелляцию на данное решение. По данной позиции Группа отразила в консолидированной финансовой отчетности экономию по налогу на прибыль на 31 декабря 2013 года.

20. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

	За годы по 31 декабря		
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Налог на имущество и налог на землю	115 922	97 080	96 064
НДС	(1 937)	1 972	1 378
Налоговые штрафы и пени.....	3 312	125	(257)
Прочие налоги и пени	11 362	19 496	(2 576)
Итого налоги, кроме налога на прибыль	128 659	118 673	94 609

Налог на имущество и налог на землю включают начисления по налогу на землю, которые за 2013, 2012 и 2011 годы составили 19 238 тыс. долл. США, 30 649 тыс. долл. США и 38 649 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 2013, 2012 и 2011 годах составили 48 042 тыс. долл. США, 36 457 тыс. долл. США и 18 804 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:

Срок уплаты	Платежи по операционной аренде
2014 г.	49 525
2015 г.	46 758
2016 г.	45 765
2017 г.	45 306
2018 г.	45 193

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

В состав прочих налогов и пени, относящихся к налогам, включены следующие суммы:

- 4 831 тыс. долл. США, 2 785 тыс. долл. США и 0 долл. США, относящиеся к платежам на восстановление окружающей среды и за загрязняющие выбросы в атмосферу, за годы по 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно;
- прибыль от уменьшения обязательств по налогу на франшизу в размере 12 614 тыс. долл. США за год по 31 декабря 2012 года;
- сумма от пересчета налога на добычу полезных ископаемых в размере 5 137 тыс. долл. США и 21 429 тыс. долл. США за предыдущие финансовые годы по 31 декабря 2012 и 2011 годов соответственно.

21. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

	За годы по 31 декабря		
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Расходы на персонал и отчисления в социальные фонды.....	271 591	306 169	313 118
Офисные расходы	43 666	44 581	53 208
Износ основных средств	27 717	21 862	21 599
Расходные материалы	23 054	16 980	22 278
Аудиторские и консультационные услуги	22 941	27 537	28 856
Банковские сборы и услуги.....	17 109	17 107	16 428
Социальные расходы.....	16 090	20 773	44 490
Штрафы, пени	13 619	4 409	4 609
Аренда	11 446	10 258	12 276
Командировочные расходы	6 109	7 633	10 409
Расходы на ликвидацию последствий аварий	5 504	4 388	17 786
Страхование	4 700	7 180	7 878
Выбытие основных средств	4 711	(5 311)	(7 057)
Урегулирование судебных разбирательств	—	16 608	—
Взносы в НПФ "Мечел Фонд"	—	—	8 201
Обязательства по восстановлению природного ландшафта	—	—	8 364
Прочее	35 578	34 589	20 801
Итого общехозяйственные, административные и прочие операционные расходы.....	503 835	534 763	583 244

Взносы в НПФ "Мечел Фонд" представлены учредительскими взносами, осуществленными рядом предприятий Группы в 2011 году, на общую сумму 8 201 тыс. долл. США. В соответствии с интерпретацией руководством законодательства Российской Федерации данные взносы не соответствуют определению актива.

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

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

	За годы по 31 декабря		
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Убыток от выбытия дочерних предприятий.....	(76 814)	–	–
(Убыток) прибыль в результате переоценки условного обязательства	(2 053)	(1 906)	(1 760)
Убыток по валютным операциям.....	(2 029)	(4 643)	(4 454)
Прибыль от прощения штрафов и пеней	2 550	2 777	47
Прибыль от списания просроченной кредиторской задолженности.....	1 737	3 158	5 338
Дивиденды полученные.....	285	25 981	28
Прибыль (убыток) от реализации инвестиций	(855)	2 166	(6)
Прочие налоги	–	–	(6 081)
Прочие доходы (расходы), нетто	(8 669)	1 899	2 507
Итого прочие доходы (расходы), нетто.....	(85 848)	29 432	(4 381)

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 2013, 2012 и 2011 годах Группа получила дивиденды от предприятий, инвестиции в которые учтены по методу первоначальной стоимости, в размере 285 тыс. долл. США, 25 981 тыс. долл. США и 28 тыс. долл. США соответственно.

23. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛА И ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

На 31 декабря 2013 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 2013 года.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

Прогнозные значения инфляции для периода с 2014 года по 2018 год, использовавшиеся для прогнозирования денежных потоков представлены в следующей таблице:

Регион	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Россия.....	5%	5%	4%	4%	4%
США.....	2%	2%	2%	2%	2%
Европейские страны	3%	4%	4%	3%	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:

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Ставка дисконтирования	10,49%	11,49%	12,00%	11,93%	11,19%

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 2013 года, были признаны убытки от обесценения на сумму 38 310 тыс. долл. США за год по 31 декабря 2013 года. Ожидаемый рост выручки оказался ниже, чем предполагалось при приобретении данных отчетных подразделений. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются и отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (убытке) в строке "Обесценение гудвила и долгосрочных активов".

В соответствии с результатами анализа обесценения гудвила убыток от обесценения был признан по следующим отчетным подразделениям за год по 31 декабря 2013 года:

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

Существенные допущения, которые определяют, что справедливая стоимость КЭС ниже балансовой стоимости, представлены прогнозными ценами на электроэнергию, объемами продаж, ценами на энергетический уголь и ставками дисконтирования. Некоторые из таких допущений существенно отличаются от исторических показателей Группы преимущественно по причине влияния рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике, в том числе в России, где находится КЭС.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

Кроме того, в результате падения цен на сырьевые товары, ухудшения показателей на европейском рынке и отсутствия положительных прогнозов в отношении его восстановления, Группа признала обесценение гудвила своих отчетных подразделений металлургического сегмента (WNL Staal и Ramateks) и отчетных подразделений добывающего сегмента (ООО "Экос-Плюс" и Mechel Transport).

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.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа проанализировала долгосрочные активы на предмет возможности их реализации в 17 отчетных подразделениях. Группа провела анализ долгосрочных активов на предмет обесценения в отношении каждого отчетного подразделения, где сумма возможного обесценения может быть существенной. В результате анализа долгосрочных активов на предмет возможности их реализации обесценение признано не было.

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 справедливой стоимости над балансовой стоимостью, обесценение гудвила, относящегося к данным отчетным подразделениям, может оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы:

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

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 2013 года превышение справедливой стоимости трех отчетных подразделений Группы (ОАО ХК "Якутуголь", БЗФ и ОАО "Торговый порт Посьет") над их балансовой стоимостью составило 17%, 29% и 17% соответственно, а в отношении других подразделений превышение составило 33% и выше.

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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

По результатам анализа чувствительности, проведенного по состоянию на 31 декабря 2013 года, следующие минимальные изменения в ключевых допущениях, использованных при тестировании гудвила на предмет обесценения, могут привести к обесценению гудвила по некоторым отчетным подразделениям (размер фактического убытка от обесценения, который Группа должна будет признать согласно таким предположениям, зависит от оценки справедливой стоимости активов объекта учета, которая не проводилась):

	ОАО ХК "Якутуголь"	БЗФ	ОАО "Торговый порт Посыет"
Снижение будущей запланированной выручки	5,8%	4,2%	4,9%
Увеличение ставок дисконтирования на каждый год прогнозного периода	3,1%	2,3%	1,3%
Снижение темпов роста денежных потоков в постпрогножном периоде	—	4,0%	2,0%

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 в размере 156 447 тыс. долл. США был признан по следующим отчетным подразделениям за год по 31 декабря 2012 года:

Отчетное подразделение	Сегмент	Убыток от обесценения за год по 31 декабря 2012 г.
Ductil Steel S.A.	Металлургический сегмент	92 398
Cognor	Металлургический сегмент	62 118
Nemunas	Металлургический сегмент	1 931
Итого.....		156 447

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

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

Отчетное подразделение	Сегмент	Убыток от обесценения за год по 31 декабря 2012 г.
Ductil Steel S.A.	Металлургический сегмент	115 181
Mechel Targoviste S.A.	Металлургический сегмент	48 806
ГРК Казахстанский никель	Ферросплавный 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

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

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

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

Существенные допущения, определяющие денежные потоки, которые Группа использует при анализе на обесценение, в основном представлены объемами производства и продаж, ценами реализации, операционными расходами, сроками полезной службы долгосрочных активов и, при анализе гудвила на обесценение, Группа также оценивает ставки дисконтирования. 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.

24. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года

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

Ниже представлена сегментная информация за 2013, 2012 и 2011 годы:

	2013 г.						2012 г.						2011 г.					
	Добываю- щий сегмент	Металлур- гический сегмент	Ферро- сплавный сегмент	Энергети- ческий сегмент	Элимина- ции*****	Итого	Добываю- щий сегмент	Металлур- гический сегмент	Ферро- сплавный сегмент	Энергети- ческий сегмент	Элимина- ции*****	Итого	Добываю- щий сегмент	Металлур- гический сегмент	Ферро- сплавный сегмент	Энергети- ческий сегмент	Элимина- ции*****	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 784 099	4 956 215	81 548	754 569		8 576 431	3 383 786	6 421 540	68 367	757 239		10 630 932	4 333 381	7 128 393	87 879	737 674		12 287 327
Межсегментная выручка.....	525 201	242 666	35 907	435 638		1 239 412	627 836	263 739	38 458	428 538		1 358 571	853 031	305 302	48 688	430 759		1 637 780
Валовая прибыль.....	1 467 530	820 298	23 025	305 783	(2 949)	2 613 687	1 883 350	1 041 224	29 368	305 943	47 580	3 307 465	2 821 036	1 128 323	50 195	307 836	(30 317)	4 277 073
Валовая прибыль*, %	44,3%	15,8%	19,6%	25,7%		30,5%	46,9%	15,6%	27,5%	25,8%		31,1%	54,4%	15,2%	36,8%	26,3%		34,8%
Износ, истощение и амортизация	326 192	135 226	6 032	9 510		476 960	317 615	140 973	6 214	10 663		475 465	329 327	125 968	4 000	11 863		471 158
Убыток от списания основных средств.....	16 933	896	—	—		17 829	7 289	2 163	590	6		10 048	8 225	1 965	445	—		10 635
Обесценение гудвила и долгосрочных активов.....	5 658	4 509	—	28 143		38 310	—	378 462	23 893	—		402 355	—	—	—	—		—
Резерв по задолженности связанных сторон	1 566	698 975	854	12 786		714 181	22 668	896 445	—	—		919 113	—	—	—	—		—
Операционная прибыль (убыток)	125 074	(638 100)	(482)	(12 644)	(2 949)	(529 101)	644 883	(1 119 886)	(26 618)	31 312	47 580	(422 729)	1 645 602	205 152	30 208	27 596	(30 317)	1 878 241
Доходы (убыток) от предприятий, учитываемых по методу долевого участия	3 729	(140)	—	—		3 589	475	—	—	—		475	304	—	—	—		304
Доходы по процентам.....	2 766	4 497	12	64		7 339	50 599	19 777	44	36		70 456	8 864	7 669	41	206		16 780
Межсегментные доходы по процентам	49 343	8 624	492	—		58 459	47 875	2 112	—	—		49 987	120 503	4 144	2 069	—		126 716
Расходы по процентам**	382 904	323 017	10 168	25 953		742 042	281 987	338 616	13 479	18 583		652 665	311 913	222 886	8 111	8 392		551 302
Межсегментные расходы по процентам	1 165	35 618	5 118	16 558		58 459	190	42 121	1 887	5 789		49 987	197	97 462	19 865	9 192		126 716
(Убыток) прибыль от прекращаемой деятельности, за вычетом налога на прибыль.....	—	(185 286)	(1 149 193)	(24 092)		(1 358 571)	—	(258 740)	(186 061)	(161 038)		(605 839)	1 609	(9 607)	60 721	(80 749)		(28 026)
Активы сегмента***	10 000 696	3 162 673	298 818	372 323		13 834 510	9 680 652	5 649 965	1 880 848	483 838		17 695 303	10 137 389	6 418 649	2 197 330	556 431		19 309 799
Активы от прекращаемой деятельности****	—	147 521	—	—		147 521	—	425 695	1 625 979	59 223		2 110 897	—	675 508	1 711 877	166 817		2 554 202
Инвестиции в предприятия, учитываемые по методу долевого участия****	7 388	216	—	—		7 604	7 475	378	—	—		7 853	8 150	—	—	—		8 150
Гудвил*****	438 640	11 288	89 525	148 310		687 763	478 636	16 460	96 471	191 248		782 815	451 620	111 572	97 621	180 483		841 296
Капитальные вложения.....	336 712	211 529	4 645	5 216		558 102	612 226	334 432	5 940	9 744		962 342	1 209 742	538 509	23 117	13 000		1 784 368
Расходы по налогу на прибыль	30 814	9 103	2 818	10 907		53 642	153 926	30 827	5 517	2 575		192 845	302 036	51 136	6 485	6 555		366 212

* 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 нерализованной прибыли (убытка).

Сумма расходов на передачу электроэнергии, включенных в состав коммерческих расходов энергетического сегмента, за 2013, 2012 и 2011 годы составила 221 247 тыс. долл. США, 221 511 тыс. долл. США и 226 056 тыс. долл. США соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 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.

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Внутренний рынок:			
Россия	4 795 325	5 567 668	5 800 606
Прочее	898 513	1 227 186	1 448 989
Итого.....	5 693 838	6 794 854	7 249 595
Экспорт.....	2 882 593	3 836 078	5 037 732
Итого выручка, нетто	8 576 431	10 630 932	12 287 327

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:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Россия	4 797 013	5 572 602	5 809 146
Европа	1 267 840	1 722 088	2 396 075
Азия	1 496 352	1 642 469	1 531 641
СНГ	644 682	941 365	1 047 468
Ближний Восток	227 783	526 156	912 704
США	55 091	74 531	214 539
Прочие регионы	87 670	151 721	375 754
Итого.....	8 576 431	10 630 932	12 287 327

Большинство долгосрочных активов Группы находится в России и США. Балансовая стоимость долгосрочных активов, относящихся к основным операционным подразделениям Группы за пределами РФ, на 31 декабря 2013 и 2012 годов может быть представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
США	2 126 541	2 188 341
СНГ	477	579
Румыния	10 456	7 230
Болгария	57	94
Германия	38 638	39 908
Литва	6	7
Турция	4 221	5 680
Швейцария/Лихтенштейн	186	259
Чешская Республика	5 739	17 956
Австрия	25 373	25 928
Прочее	4 187	7 966

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 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Добывающий сегмент:			
Уголь и шлам	2 030 582	2 428 017	3 266 565
Железорудный концентрат	411 903	444 672	370 086
Кокс и продукция коксохимического производства ..	283 199	440 621	601 007
Прочее	58 415	70 476	95 723
Итого.....	2 784 099	3 383 786	4 333 381
Энергетический сегмент:			
Энергоснабжение	673 053	671 283	580 730
Прочее	81 516	85 956	156 944
Итого.....	754 569	757 239	737 674
Металлургический сегмент:			
Сортовой прокат	2 428 741	2 778 700	3 069 146
Стальной полупродукт	369 716	897 226	1 281 720
Металлические изделия	760 085	889 080	944 269
Листовой прокат.....	524 230	636 129	739 468
Штамповочная продукция	406 440	442 585	469 291
Производство стальных труб	182 432	261 040	240 589
Прочее	284 571	516 780	383 910
Итого.....	4 956 215	6 421 540	7 128 393
Ферросплавный сегмент:			
Ферросилиций	77 039	65 591	84 740
Прочее	4 509	2 776	3 139
Итого.....	81 548	68 367	87 879
Итого выручка.....	8 576 431	10 630 932	12 287 327

25. ДОГОВОРНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 690 435 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 2013 года общая сумма оставшихся обязательств по договорам строительства составляет 532 609 тыс. долл. США. Помимо прочего, информация о договорных обязательствах по приобретению основных средств по договорам аренды представлена в Примечании 17.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

Потенциальные обязательства

(a) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа гарантировала выполнение обязательств перед третьими лицами на общую сумму 3 027 тыс. долл. США. Большинство из этих гарантий предоставлены Группой по договору банковской гарантии в пользу налоговых органов и предусматривают погашение задолженности по налогам, включая пени, в случае возмещения НДС налогоплательщику.

(b) Природоохранные обязательства

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

По оценкам Группы, на 31 декабря 2013 года общая сумма вложений в программы различных дочерних предприятий по охране окружающей среды составила 36 283 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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(с) 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

В соответствии с новым российским законодательством в области трансфертного ценообразования, вступившим в силу 1 января 2012 года, российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех "контролируемых" сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам на внутреннем рынке только в тех случаях, когда сумма доходов от всех сделок с взаимозависимым лицом за 2013 год превышает 2 млрд. руб. В случае, если в результате сделки на внутреннем рынке произошло начисление дополнительных налоговых обязательств для одной из сторон, другая сторона может соответствующим образом скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль в соответствии со специальным уведомлением, выпущенным в надлежащем порядке уполномоченным органом.

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.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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 2013 и 2012 годов в соответствии со стандартом ASC 450 "Учет потенциальных обязательств" ("ASC 450") Группа начислила сумму в размере 16 755 тыс. долл. США и 39 274 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. 19 Примечаний).

По мнению Группы, на 31 декабря 2013 года отсутствуют какие-либо иные существенные налоговые вопросы, относящиеся к Группе, в т. ч. существующие, потенциальные или будущие претензии со стороны государства, которые потребовали бы внесения корректировок в прилагаемую финансовую отчетность для обеспечения ее достоверности и отсутствия в ней существенных искажений или вводящей в заблуждение информации.

Выявленные руководством возможные обязательства, в отношении которых не исключены расхождения в толковании законодательных и нормативных актов в области налогообложения, не начислялись в консолидированной финансовой отчетности. Сумма таких обязательств составляет приблизительно 33 000 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. Группа также оказывается вовлеченной в трудовые споры и споры, вытекающие из договоров, а также иные разбирательства и тяжбы, возникающие в ходе обычной деятельности. В случаях, затрагивающих американские дочерние предприятия, Группа, как правило, защищена договором страхования или иными гарантиями возмещения ущерба, предоставленными предыдущими владельцами, что должно нейтрализовать финансовое воздействие на Группу (если таковое будет иметь место). Таким образом, по текущим оценкам руководства, сумма данных неурегулированных исков (отдельно и в совокупности) является незначительной для финансового положения, результатов деятельности и денежных потоков Группы. Если Группа не сможет взыскать убытки с предыдущих владельцев, существует разумная возможность того, что окончательная сумма обязательств в связи с данными исками и претензиями окажется существенной для финансового положения, результатов деятельности или денежных потоков Группы.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

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

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

(е) Буровая программа

Цена приобретения компаний BCG предусматривала условный платеж, сумма которого зависела от результатов дополнительного геологического исследования запасов компаний BCG ("Буровая программа"). Продавец несет ответственность за проведение и завершение независимыми подрядчиками Буровой программы, которая должна была быть завершена до июля 2011 года. Каждая тонна дополнительных запасов и резервов угля будет оплачена продавцам по стоимости 3,04 долл. США за тонну, если оплата будет произведена 7 мая 2014 года. В случае досрочного погашения данная сумма будет уменьшена. В сентябре 2011 года Группа получила отчет по результатам выполнения Буровой программы, подготовленный независимой инжиниринговой компанией. В отчете говорится, что в соответствии с Буровой программой было выявлено приблизительно 54,8 млн. тонн дополнительных запасов угля (3,04 долл. США за тонну). По мнению Группы, содержание отчета не обосновывает содержащиеся в нем выводы. Группа не получила от продавцов официально одобренный отчет об условных запасах, который бы соответствовал требованиям Кодекса JORC и прочим требованиям, изложенным в договоре о приобретении компаний BCG. Группе было предоставлено лишь письмо, содержащее отдельные выводы, не подтвержденные до настоящего времени. Группа потребовала представить дополнительные данные и информацию, необходимые для оценки Буровой программы. Поскольку до настоящего времени нам была предоставлена лишь неполная информация, мы самостоятельно провели проверку письма и отдельных подтверждающих данных, полученных на данный момент. Результаты нашей проверки указывают на то, что оценка дополнительных запасов угля ("Условные запасы"), проведенная инжиниринговой компанией, выполнена ненадлежащим образом и без достаточных обоснований. По этой причине, а также по ряду других причин отчет является недостаточным и не соответствует требованиям договора в отношении условного платежа. Продавцы выразили несогласие с точкой зрения, выраженной в отчете. В декабре 2013 года Группа подала против инжиниринговой компании иск за нарушение требований Кодекса JORC при подготовке отчета. В январе 2014 года Группа подала иск против продавцов о признании нарушения предварительных условий для осуществления условного платежа. По мнению руководства, решения по всем искам, связанным с Буровой программой, будут приняты в пользу Компании, и сумма условного платежа не превысит сумму обязательств, признанную в нашей консолидированной финансовой отчетности.

Размер обязательств, отраженных по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов в связи с Буровой программой, составил 27 718 тыс. долл. США и 25 665 тыс. долл. США соответственно.

ОАО "МЕЧЕЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 31 декабря 2013 и 2012 годов за три года по 31 декабря 2013 года
(Все суммы приведены в тыс. долл. США, если не указано иное)

(f) Политико-экономическая ситуация в России

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

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

26. СОБЫТИЯ, НАСТУПИВШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа провела оценку событий, произошедших в период после отчетной даты и до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности, т. е. 15 мая 2014 года.

Новые кредиты и реструктуризация долга

В апреле 2014 года ООО "Мечел-Сервис" подписало кредитные соглашения с МКБ о реструктуризации существующих кредитов в сумме 105 000 тыс. долл. США с процентной ставкой 8% годовых. В соответствии с данными соглашениями Группа обязана погасить кредит в декабре 2014 года. Обязательства Группы в рамках данных соглашений обеспечены залогом основных средств.

В марте 2014 года ОАО "Эльгауголь" подписало два кредитных соглашения с ВЭБ на общую сумму 2,5 млрд. долл. США для финансирования проекта по разработке угольного месторождения "Эльга". Срок погашения кредитов наступает через 13,5 лет, льготный период погашения составляет 3,5 года. Финансирование было предоставлено без права регресса на Группу, за исключением ОАО "Эльгауголь", поэтому мы не включили его в расчет ограничительных финансовых условий по всем соответствующим кредитным соглашениям. Процентная ставка по кредитам составляет 8% годовых в течение 60 месяцев с момента подписания кредитных соглашений и ЛИБОР плюс 6% годовых в течение оставшегося периода. Кредиты обеспечены залогом земли и прав аренды земли ОАО "Эльгауголь", залогом недвижимого имущества ОАО "Эльгауголь", в том числе объектов незавершенного строительства, а также залогом прочего имущества ОАО "Эльгауголь" балансовой стоимостью свыше 1 млн. руб. за объект. Финансовые ограничительные условия и гарантии по данным кредитам отсутствуют.

В мае 2014 года Группа заключила соглашения с ВТБ по рефинансированию и реструктуризации существующих кредитных линий на сумму до 46,5 млрд. руб. (приблизительно 1 519 715 тыс. долл. США по курсу на 31 декабря 2013 года) (п. 10 Примечаний). В дополнение к ранее заложенным по кредитным договорам с ВТБ 25% плюс 1 акции ОАО "Мечел-Майнинг" обязательства по реструктуризации также обеспечены 12,5% акций ОАО "Мечел-Майнинг".