

**ОАО «Ашинский Металлургический
Завод»**

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

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Екатеринбургский филиал –
Уральский региональный центр
Бизнес-центр «Limerance»
ул. Воеводина, 8
Екатеринбург, Россия 620014

Телефон +7 (343) 253 0900
Факс +7 (343) 253 1900
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Ашинский Metallургический Завод»

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Ашинский Metallургический Завод»

Зарегистрировано Администрацией города Аша. Свидетельство от 30 октября 1992 года № 142/П-МА.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Аше Челябинской области за № 1027400508277 5 ноября 2002 года. Свидетельство серии 74 № 002253132.

456010, Челябинская область, город Аша, улица Мира, дом 9

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

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Группа не раскрыла имя конечной контролирующей стороны по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года. Раскрытие данной информации требуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Мы не имеем возможности предоставить данную информацию. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года и за 2012 год, а также о показателях текущего года было модифицировано соответствующим образом.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением отсутствия раскрытия информации, указанной в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Корякина К.В.

Заместитель директора, (Доверенность от 12 октября 2012 года № 41/12)

Екатеринбургский филиал ЗАО «КПМГ» Уральский региональный центр

30 апреля 2013 года

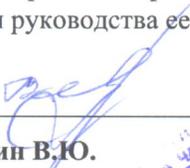
Екатеринбург, Российская Федерация



тыс.руб.	Примечание	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	8 857 448	14 397 882
Прочие инвестиции	13	1 626	4 239
Отложенные налоговые активы	11	701 029	51 405
Прочая дебиторская задолженность	15	3 589	8 043
Прочие внеоборотные активы		4 893	5 680
Итого внеоборотных активов		9 568 585	14 467 249
Оборотные активы			
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи		153 130	19 354
Прочие инвестиции	13	74 104	947 810
Запасы	14	2 150 605	1 948 032
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 102 813	991 303
Активы по текущему налогу на прибыль		10 645	11 906
Чистые инвестиции в лизинг		290	3 960
Денежные средства и их эквиваленты	16	48 615	74 316
Итого оборотных активов		3 540 202	3 996 681
Всего активов		13 108 787	18 463 930
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	17	3 104 708	3 104 708
Эмиссионный доход		45 887	69 619
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(56 259)
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	(2 644)
Нераспределенная прибыль		2 146 346	9 450 899
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		5 296 941	12 566 323
Итого капитала		5 296 941	12 566 323
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	3 730 837	432 100
Обязательства по вознаграждениям работникам		-	28 489
Отложенные налоговые обязательства	11	-	1 160 330
Итого долгосрочных обязательств		3 730 837	1 620 919
Краткосрочные обязательства			
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью		-	3 697
Овердрафт	16, 19	84 297	45 722
Кредиты и займы	16	1 323 471	2 262 142
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	2 673 120	1 964 934
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		121	193
Итого краткосрочных обязательств		4 081 009	4 276 688
Всего капитала и обязательств		13 108 787	18 463 930

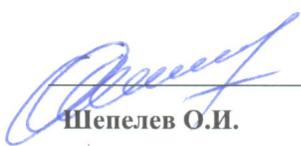
тыс.руб.	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка	6	13 086 641	14 579 925
Себестоимость продаж	7	<u>(12 223 666)</u>	<u>(13 516 724)</u>
Валовая прибыль		862 975	1 063 201
Прочие доходы	6	78 535	218 962
Коммерческие расходы	7	(778 495)	(1 018 140)
Административные расходы	7	(557 478)	(587 604)
Прочие расходы	7	<u>(8 636 414)</u>	<u>(372 143)</u>
Результаты операционной деятельности		(9 030 877)	(695 724)
Финансовые доходы	9	79 563	143 080
Финансовые расходы	9	<u>(144 388)</u>	<u>(210 341)</u>
Чистые финансовые расходы		(64 825)	(67 261)
Убыток до налогообложения		(9 095 702)	(762 985)
Доход по налогу на прибыль	11	1 791 149	106 502
Убыток за отчетный год		<u>(7 304 553)</u>	<u>(656 483)</u>
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи		3 305	2 492
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		<u>(661)</u>	<u>(498)</u>
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		2 644	1 994
Общий совокупный убыток за отчетный год		<u>(7 301 909)</u>	<u>(654 489)</u>
Убыток на акцию			
Базовый и разводнённый убыток на акцию (руб.)	10	<u>(14,83)</u>	<u>(1,32)</u>

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:


Мызгин В.Ю.

Генеральный директор




Шепелев О.И.

Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв собственных акций	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределённая прибыль	Всего капитала
Остаток на 1 января 2012 г.	3 104 708	69 619	(931)	(4 638)	10 107 382	13 276 140
Общая совокупная прибыль за отчётный год						
Убыток за отчётный год	-	-	-	-	(656 483)	(656 483)
Прочий совокупный доход за отчётный год						
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи:						
- нетто-величина переоценки	-	-	-	4 404	-	4 404
- нетто-величина реализованного фонда переоценки	-	-	-	(1 912)	-	(1 912)
Отложенный налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	(498)	-	(498)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	1 994	-	1 994
Общий совокупный убыток за отчётный год	-	-	-	1 994	(656 483)	(654 489)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Вклады собственников и выплаты собственникам						
Выкуп собственных акций	-	-	(55 328)	-	-	(55 328)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	(55 328)	-	-	(55 328)
Итого операций с собственниками	-	-	(55 328)	-	-	(55 328)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	3 104 708	69 619	(56 259)	(2 644)	9 450 899	12 566 323
Общий совокупный убыток за отчётный год						
Убыток за отчётный год	-	-	-	-	(7 304 553)	(7 304 553)
Прочий совокупный доход за отчётный год						
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи:						
- нетто-величина переоценки	-	-	-	1 479	-	1 479
- нетто-величина реализованного фонда переоценки	-	-	-	1 826	-	1 826
Отложенный налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	(661)	-	(661)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	2 644	-	2 644
Общий совокупный убыток за отчётный год	-	-	-	2 644	(7 304 553)	(7 301 909)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Вклады собственников и выплаты собственникам						
Продажа собственных акций	-	(23 732)	56 259	-	-	32 527
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	(23 732)	56 259	-	-	32 527
Итого операций с собственниками	-	(23 732)	56 259	-	-	32 527
Остаток на 31 декабря 2013 г.	3 104 708	45 887	-	-	2 146 346	5 296 941

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(9 095 702)	(762 985)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		1 044 976	1 310 798
Убыток от выбытия основных средств	7 (d)	79 132	122 964
Убыток от обесценения основных средств	12	8 320 900	-
Доход от выбытия долей участия в дочерних предприятиях	7 (d)	(15 116)	-
Финансовые доходы	9	(79 563)	(143 080)
Финансовые расходы	9	144 388	210 341
Прочие расходы / (доходы)		22 159	(1 799)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		421 174	736 239
Изменение запасов		(201 531)	447 865
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активов и предоплат (авансов выданных)		(107 692)	168 309
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		580 795	(13 088)
Изменение обязательства по вознаграждениям работникам		(28 489)	9 924
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		664 257	1 349 249
Проценты уплаченные		(283 337)	(198 576)
Налог на прибыль уплаченный		(18 227)	(21 267)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		362 693	1 129 406
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств		16 518	24 075
Нетто-величина поступления от продажи инвестиций		876 846	734 880
Продажа дочерних предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств		8 133	-
Дивиденды полученные		9 558	820
Проценты полученные		66 221	130 670
Нетто-величина приобретения прочих инвестиций		(1 685)	(427 984)
Приобретение нематериальных активов		599	(1 697)
Приобретение объектов основных средств	12	(3 691 429)	(2 599 143)
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(2 715 239)	(2 138 379)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		9 225 644	5 577 083
Возврат заемных средств		(6 969 901)	(4 711 355)
Продажа/(Выкуп) собственных акций		32 527	(55 328)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		2 288 270	810 400
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(64 276)	(198 573)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	16	28 594	227 167
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	16	(35 682)	28 594

Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	10
2 Основы учета	11
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	11
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	12
5 Операционные сегменты	14
6 Выручка и прочие доходы	19
7 Себестоимость, коммерческие, административные и прочие расходы	20
8 Расходы на вознаграждение работникам	22
9 Нетто-величина финансовых расходов	23
10 Убыток на акцию	23
11 Доход по налогу на прибыль	24
12 Основные средства	26
13 Прочие инвестиции	28
14 Запасы	29
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
16 Денежные средства и их эквиваленты	30
17 Капитал и резервы	32
18 Управление капиталом	32
19 Кредиты и займы	33
20 Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
21 Справедливая стоимость и управление рисками	36
22 Выбытие дочерних предприятий	43
23 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам	43
24 Условные активы и обязательства	43
25 Связанные стороны	45
26 События после отчетной даты	46
27 База для оценки	47
28 Изменения учетной политики	47
29 Основные положения учетной политики	48
30 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	60

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

ОАО «Ашинский Металлургический Завод» (далее – «Компания») является открытым акционерным обществом в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Компания была основана в 1898 году. В рамках проведения приватизации в Российской Федерации в 1992 году Компания была реорганизована и зарегистрирована как открытое акционерное общество. Представленная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и её дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»).

Значительные дочерние предприятия Группы	Доля участия		Вид деятельности
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	
ООО «Амет-Финанс»	100%	100%	Финансовая деятельность
ООО «ТД Амет-Груп»	75%	75%	Торговля металлопрокатом Торговля ломом черных металлов
ООО «Амет-Сырьё»	100%	100%	Торговля
ООО «НП ФК Металлург»	75%	75%	Финансовая и операционная
ООО «Мет-лизинг»	100%	100%	аренда
ООО «Металл-Инвест»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Социальный комплекс»	100%	100%	Производство продуктов питания
ООО «ПКП			Финансовая и операционная
ПромОборудование»	100%	100%	аренда
ООО «ЭСК Амет»	100%	100%	Передача электроэнергии
ООО «Содружество»	-	50%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Амет-Урал»	-	100%	Торговля ломом черных металлов
ООО «Амет-Строй»	-	95%	Строительство

Акции Компании включены в котировальный список «Б» ценных бумаг, допущенных к торгам на ЗАО «Фондовая биржа ММВБ».

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, Челябинская область, город Аша, ул. Мира – 9.

Основным видом деятельности Группы является производство стального горячекатаного листового (плоского) проката, а также производство лент и магнитопроводов на основной производственной площадке, расположенной в городе Аша. Продукция Группы реализуется в пределах Российской Федерации и за рубежом.

Номинальными держателями акций ОАО «Ашинский Металлургический Завод» являются:

Номинальные держатели	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Количество акций	Доля участия	Количество акций	Доля участия
ЗАО «НРД», НКО	483 735 737	97%	334 528 533	67%
ООО «ИК Велес-Капитал»	-	-	152 260 320	31%
Прочие	14 719 085	3%	11 665 969	2%
	498 454 822	100%	498 454 822	100%

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Допущение о непрерывности деятельности

В 2013 году наблюдалось существенное снижение спроса на продукцию Группы, что было обусловлено продолжением спада на рынке черных металлов, а также производственными факторами, оказывающими влияние на конкурентоспособность выпускаемой продукции. Данные факты оказали негативное влияние на показатели выручки и прибыльности Группы за 2013 г. В 2013-2014 гг. Группой была проведена реконструкция листопрокатного цеха, которая позволит повысить качество и, как следствие, конкурентоспособность выпускаемой продукции. В настоящее время Группа проводит пусконаладочные работы, ввод основных средств, относящихся к реконструкции, планируется в июле 2014 г. Руководством Группы был проведен сравнительный анализ финансово-экономических показателей с другими предприятиями отрасли черной металлургии. Результаты анализа свидетельствуют о том, что ухудшение финансовых показателей Группы в 2013 году сопоставимо с общим трендом, наблюдавшимся в отрасли в течение 2013 года. Ухудшение финансово-экономической ситуации в отрасли вкупе с проводимым Группой обновлением производственных мощностей привели к усилению контроля со стороны руководства Группы за движением денежных средств, что нашло отражение в более консервативном подходе к бюджетированию денежных потоков на 2014 год. Вместе с тем результаты деятельности Группы за первый квартал 2014 года демонстрируют положительную динамику по сравнению с аналогичным периодом 2013 года в части показателей выручки и результата операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет задолженность по необеспеченным и обеспеченным банковским кредитам, условиями предоставления которых предусмотрено соблюдение финансовых ковенант. По банковским кредитам в размере 516 526 тыс.руб., отраженным в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам, ковенанты не были соблюдены вследствие чего кредиторы получили право требования исполнения Группой обязательств по кредитным соглашениям досрочно, а также безусловное право на приостановление и/или отказ в одностороннем порядке от предоставления кредитных средств в дальнейшем. Кредиторы оставили за собой право принимать решение о прекращении предоставления средств и досрочном взыскании уже сформировавшейся задолженности. По мнению руководства Группы, повышение чистого денежного потока от операционной деятельности в первом квартале 2014 года, сбалансированный подход к управлению ликвидностью, а также проведение мероприятий по

повышению эффективности деятельности позволяют говорить о способности Группы своевременно погашать задолженность как в обычных, так и в стрессовых условиях, что подтверждает способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Кроме того, в настоящее время руководство Группы ведет переговоры о реструктуризации структуры кредитного портфеля. В частности, Компания зарегистрировала проспект эмиссии биржевых облигаций общей стоимостью 1 000 000 тыс.руб. и сроком погашения на 3 640-й день. Однако, по состоянию на дату подписания консолидированной финансовой отчетности выпуск не был размещен и окончательное решение о размещении не принято. Одновременно, руководство Группы ведет переговоры о привлечении долгосрочного финансирования с кредитными учреждениями. Руководство Группы полагает, что мероприятия по рефинансированию краткосрочной задолженности по кредитам будут успешно завершены до истечения договорных сроков погашения по имеющимся кредитным соглашениям и позволят Группе обеспечить ликвидность в обозримом будущем на уровне, достаточном для погашения своих обязательств в срок, и позволят избежать сокращения оборотного капитала вследствие необходимости погашения имеющейся в настоящее время у Группы задолженности по кредитам. Руководство Группы считает, что предпринимаемые меры по снижению влияния неблагоприятных факторов, указанных выше, реструктуризации кредитного портфеля, а также неиспользованные остатки в рамках заключенных соглашений об открытии кредитных линий, также подтверждают уместность применения допущения о непрерывности деятельности. Руководство считает, что с учётом вышеизложенного существенной неопределённости в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно нет.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 29 (i) – срок полезного использования основных средств;
- Пояснение 29 (b) – выручка;
- Пояснение 12 – обесценение основных средств.

Оценка справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(a) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2010 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

(b) Запасы

Справедливая стоимость запасов определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(c) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг с отражением ее изменений определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием какой-либо техники оценки. Применяемая техника оценки включает такие технические приемы как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(d) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на

отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

5 Операционные сегменты

Генеральный Директор ОАО «Ашинский металлургический завод» был определен как ответственное лицо Группы по принятию операционных решений.

Основным видом деятельности Группы является производство листового железа способом горячей прокатки, а также производство пластин и магнитопровода на предприятии, расположенном в городе Аша.

Генеральный директор на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, по соответствующим сегментам.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, Генеральный Директор выделил два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой существенные стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством и реализацией различных видов продукции. Прочие операционные сегменты Группы в силу своей незначительности объединены в единый отчетный сегмент – прочие.

Бухгалтерский учет в компаниях, входящих в Группу, ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Данные принципы бухгалтерского учета существенно отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность таких компаний были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (трансформационные корректировки).

- Сегмент по производству металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов и прочей металлопродукции и услуг Группы - ОАО «Ашинский Металлургический Завод»;
- Сегмент по торговле железным ломом Группы – ООО «Амет-Урал» (до 19 апреля 2013 г.) и ООО «Амет-Сырье»;
- Прочие – прочие компании Группы.

Прочие направления деятельности включают финансовую деятельность, строительные работы, лизинг, производство продуктов питания и коммунальные услуги. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов в 2013 и в 2012 году.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных в финансовой информации, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, анализируемой Генеральным Директором. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли до налогообложения, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

(i) **Информация об отчетных сегментах**

тыс. руб.	Производство металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг		Продажа и заготовка лома		Прочие сегменты		Всего	
	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Итого выручка сегмента, включая	12 925 413	14 716 448	257 902	1 059 960	974 117	1 067 790	14 157 432	16 844 198
Выручка от внешних потребителей	12 508 830	14 244 989	17 995	25 305	518 531	502 542	13 045 356	14 772 836
Выручка от продаж между сегментами	416 583	471 459	239 907	1 034 655	455 586	565 248	1 112 076	2 071 362
Операционная прибыль сегмента	962 842	1 739 816	(4 170)	18 566	159 869	206 322	1 118 541	1 964 704
Финансовые доходы сегмента	41 650	60 514	-	10	20 758	75 622	62 408	136 146
Финансовые расходы сегмента	(388 715)	(237 233)	(1 635)	(4 082)	(90 088)	(112 275)	(480 438)	(353 590)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(881 900)	17 095	(25 865)	(26 928)	(121 717)	25 297	(1 029 482)	15 464
Доход/(расход) по налогу на прибыль	126 486	(85 926)	5 106	3 041	4 864	(8 580)	136 456	(91 465)
Амортизация сегмента	(935 873)	(954 047)	(1 458)	(1 713)	(20 386)	(51 494)	(957 717)	(1 007 254)
Активы сегмента	20 459 958	17 711 425	36 506	40 502	656 841	1 228 415	21 153 305	18 980 342
<i>Включая основные средства</i>	13 657 822	10 791 075	2 631	4 097	116 964	139 212	13 777 417	10 934 384
Обязательства сегмента	7 948 470	4 440 292	79 550	62 787	523 345	1 047 423	8 551 365	5 550 502
Капитальные затраты	5 070 845	2 844 114	-	1 163	11 508	4 651	5 082 353	2 849 928

(b) Сверка выручки отчётных сегментов

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка сегментов	14 157 432	16 844 198
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(1 112 076)	(2 071 362)
Реклассификация доходов будущих периодов	46 896	(180 812)
Корректировки по финансовой аренде	(5 611)	(12 099)
Выручка в отчете о совокупном доходе	13 086 641	14 579 925

(c) Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
(Убыток)/прибыль сегментов до налогообложения	(1 029 482)	15 464
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	106 358	(121 567)
Корректировки по обесценению инвестиций и займов выданных	8 013	32 011
Корректировка доходов и расходов будущих периодов	(2 777)	(72 776)
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	1 141	(323)
Изменение резерва под обесценение запасов	(24 479)	(22 472)
Корректировки по основным средствам	(8 444 903)	(346 317)
Корректировки по финансовой аренде	(3 598)	(11 040)
Признание косвенных расходов по запасам	(21 825)	(287 332)
Корректировка по активам и обязательствам отраженным в некорректном периоде	4 604	4 436
Корректировка по деятельности доверительного управления	(3 174)	(2 492)
Корректировка по капитализированным процентам	262 563	78 383
Элиминирование нереализованной прибыли	13 459	(23 747)
Корректировка по вознаграждениям по выходу на пенсию	28 489	(5 213)
Прочие корректировки	9 909	-
Прибыль до налогообложения в отчете о совокупном доходе	(9 095 702)	(762 985)

(d) Сверка активов отчётных сегментов

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Активы сегментов	21 153 305	18 980 342
Элиминирование межсегментных расчётов	(375 051)	(655 725)
Консолидационная корректировка	(2 738 820)	(2 689 424)
Корректировки по основным средствам, капитализации процентов	(4 524 052)	3 650 806
Изменение резерва под обесценение запасов	(190 860)	(166 379)
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности, инвестиций и займов	(214 288)	(325 061)
Корректировка по активам отраженным в некорректном периоде	141 665	99 751
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(351 328)	(201 038)
Признание косвенных расходов по запасам	(51 848)	(30 023)
Элиминирование нереализованной прибыли	(10 288)	(23 747)
Реклассификация доходов и расходов будущих периодов	(82 781)	(43 321)
Корректировки по отложенным налогам	409 062	(78 452)
Прочие корректировки	(55 929)	(53 799)
Итого активов в отчете о финансовом положении	13 108 787	18 463 930

(e) Сверка обязательств отчётных сегментов

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Обязательства сегментов	8 551 365	5 550 502
Элиминирование межсегментных расчётов	(375 051)	(655 725)
Консолидационная корректировка	2 362	3 697
Корректировка по обязательствам отраженным в некорректном периоде	143 439	106 129
Реклассификация доходов и расходов будущих периодов	(69 791)	(33 109)
Корректировки по отложенным налогам	(89 371)	1 077 149
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(351 328)	(201 038)
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	3 142	4 285
Прочие корректировки	(2 921)	45 717
Итого обязательств в отчете о финансовом положении	7 811 846	5 897 607

(f) Сверка прочих существенных статей

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		
	Итого по сегментам	Корректировки	Итого по отчетности	Итого по сегментам	Корректировки	Итого по отчетности
Финансовые доходы	62 408	17 155	79 563	136 146	6 934	143 080
Финансовые расходы	(480 438)	336 050	(144 388)	(353 590)	143 249	(210 341)
Амортизация	(957 717)	(89 508)	(1 047 225)	(1 007 254)	(239 633)	(1 246 887)
Основные средства	13 777 417	(4 919 969)	8 857 448	10 934 384	3 463 498	14 397 882
Капитальные затраты	5 082 353	(974 521)	4 107 832	2 849 928	(188 208)	2 661 720

Основные корректировки представлены корректировками по основным средствам и обусловлены различиями в первоначальных стоимостях основных средств, обесценением основных средств (см. Примечание 12), нормах амортизации, а также различиях в учётной политике в части капитализации процентов по займам.

Крупные покупатели

В 2013 и в 2012 году ни по одному из покупателей объемом продаж не превысил 10% от совокупной выручки Группы.

6 Выручка и прочие доходы**(а) Выручка**

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Продажа толстолиствого горячекатанного проката	9 314 531	10 771 920
Продажа тонколистового холоднокатанного проката	1 238 473	557 997
Продажа товаров народного потребления	689 308	820 162
Продажа тонколистового горячекатанного проката	546 206	617 057
Продажа холоднокатанной ленты	220 892	286 690
Оказание услуг - промышленная переработка	215 635	247 221
Продажа магнитопроводов	207 988	222 021
Оказание услуг - железнодорожные перевозки	191 011	596 945
Продажа стального лома	17 999	18 861
Продажа прочих товаров и услуг	444 598	441 051
Итого	13 086 641	14 579 925

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Внутренний рынок	12 371 713	13 610 723
Дальнее зарубежье	249 554	586 502
Ближнее зарубежье	465 374	382 700
Итого	13 086 641	14 579 925

(б) Прочие доходы

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Доход от приходавания ТМЦ при демонтаже основных средств	22 407	31 287
Списание кредиторской задолженности	18 908	1 582
Штрафы	5 924	14 033
Доход от выбытия долей участия в дочерних предприятиях	15 116	-
Прочее	16 180	12 629
Целевое финансирование	-	3 145
Доход от продажи единиц сокращения выбросов	-	156 286
Итого	78 535	218 962

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., ОАО «Ашинский Металлургический Завод» произвел поставку единиц сокращения выбросов на сумму 156 286 тыс.руб. Доход от операций с единицами сокращения выбросов отражен в строке прочие доходы. Единица сокращения выбросов равна одной метрической тонне эквивалента выбросов диоксида углерода.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., ОАО «Ашинский Металлургический Завод» поставка единиц сокращения выбросов не производилась.

7 Себестоимость, коммерческие, административные и прочие расходы

(а) Себестоимость продаж

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Материалы	8 150 361	9 063 366
Затраты на персонал	1 225 904	1 427 789
Амортизация	1 015 864	1 280 951
Электроэнергия	794 418	678 892
Газ	594 764	563 348
Услуги, включая:	241 430	306 211
<i>услуги ремонтных организаций</i>	<i>150 987</i>	<i>154 868</i>
<i>транспортные услуги</i>	<i>56 501</i>	<i>12 385</i>
<i>прочие</i>	<i>33 942</i>	<i>138 958</i>
Налоги	149 718	161 971
Прочее	51 207	34 196
Итого	<u>12 223 666</u>	<u>13 516 724</u>

(b) Коммерческие расходы

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Транспортные услуги и железнодорожный тариф	527 494	747 441
Комиссионное вознаграждение	125 354	110 898
Затраты на персонал	42 432	50 080
Материалы	41 902	55 765
Аренда	7 628	11 895
Электроэнергия	3 679	4 769
Амортизация	1 062	1 519
Прочее	28 944	35 773
Итого	778 495	1 018 140

(c) Административные расходы

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Затраты на персонал	342 976	373 300
Услуги, включая:	102 775	106 250
<i>Охрана имущества</i>	33 677	35 851
<i>Информационные услуги (телефон, интернет, прочие)</i>	6 927	8 528
<i>Прочие услуги</i>	62 171	61 871
Материалы	31 431	26 336
Амортизация	26 351	26 857
Налоги	18 048	18 543
Электроэнергия	2 132	16 685
Прочее	33 765	19 633
Итого	557 478	587 604

(d) Прочие расходы

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Убыток от обесценения основных средств	8 320 900	-
Резерв под неразрешённые судебные разбирательства	106 287	12 172
Убыток от выбытия основных средств	79 132	122 964
Оплата питания сотрудников и материальная помощь	69 392	68 348
Налог на имущество	8 131	8 224
Социальные расходы и расходы на благотворительность	2 690	218
Амортизация	1 699	1 448
Нетто-величина убытка от списания безнадежных долгов	1 246	130 820
Прочее	46 937	27 949
Итого	8 636 414	372 143

8 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Оплата труда персонала	1 232 559	1 404 649
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд	407 242	436 596
(Восстановление резерва по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности) / Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	(28 489)	9 924
Итого	1 611 312	1 851 169

9 Нетто-величина финансовых расходов

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Финансовые доходы		
Процентный доход	66 221	104 320
Дивидендный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	9 558	820
Восстановление обесценения инвестиций	1 436	-
Курсовые разницы	-	17 981
Нетто-величина прибыли от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, перенесённая из состава собственного капитала	-	1 912
Прочие финансовые доходы	2 348	18 047
	79 563	143 080

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Финансовые расходы		
Расходы на выплату процентов	84 896	121 658
Курсовые разницы	44 222	-
Финансовые услуги	12 089	26 534
Убыток от операций с ценными бумагами	3 181	31 825
Убыток от обесценения инвестиций	-	30 324
	144 388	210 341

10 Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2013 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 7 304 553 тыс. руб. (в 2012 году: 656 483 руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 492 718 акций (в 2012 году: 495 542 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

тыс. штук	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Акции в обращении на 1 января	498 455	498 455
Влияние наличия собственных акций выкупленных	(5 737)	(2 913)
Средневзвешенное количество акций за год, окончившийся 31 декабря	492 718	495 542

11 Доход по налогу на прибыль**(a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(19 473)	(18 319)
	(19 473)	(18 319)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 810 622	124 821
Общая сумма дохода по налогу на прибыль	1 791 149	106 502

(b) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

тыс. руб.

	2013		
	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 305	(661)	2 644
	3 305	(661)	2 644
	2012		
	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 492	(498)	1 994
	2 492	(498)	1 994

(c) Сверка эффективной ставки налога:

	2013		2012	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Убыток за отчетный год	(7 304 553)		(656 483)	
Общий доход по налогу на прибыль	1 791 149		106 502	
Убыток до налогообложения	(9 095 702)	100	(762 985)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	1 819 140	20	152 597	20
Невычитаемые расходы	(27 991)	(0)	(46 095)	(6)
	1 791 149	20	106 502	14

(d) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Основные средства	394 930	-	(1 287)	(1 288 812)	393 643	(1 288 812)
Инвестиции	1 191	9 632	-	-	1 191	9 632
Запасы	3 166	8 002	(12 945)	(31 157)	(9 779)	(23 155)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34 438	57 553	-	-	34 438	57 553
Доходы будущих периодов	-	-	(13 958)	(4 600)	(13 958)	(4 600)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 589	29 317	-	-	36 589	29 317
Неиспользованный налоговый убыток	258 905	111 140	-	-	258 905	111 140
Налоговые активы/(обязательства)	729 219	215 644	(28 190)	(1 324 569)	701 029	(1 108 925)
Зачет налога	(28 190)	(164 239)	28 190	164 239	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	701 029	51 405	-	(1 160 330)	701 029	(1 108 925)

тыс. руб.	1 января 2013 г.	Признаны в	Признаны в	Приобретено /выбыло	31 декабря 2013 г.
		составе прочей совокупной прибыли	составе прибыли или убытка		
Основные средства	(1 288 812)	-	1 691 172	(8 717)	393 643
Инвестиции	9 632	(661)	(7 780)	-	1 191
Запасы	(23 155)	-	9 789	3 586	(9 779)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 553	-	(27 726)	4 611	34 438
Доходы будущих периодов	(4 600)	-	(9 358)	-	(13 958)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 317	-	6 926	346	36 589
Неиспользованный налоговый убыток	111 140	-	147 599	166	258 905
	(1 108 925)	(661)	1 810 622	(7)	701 029

Неиспользованный налоговый убыток сформировался в 2010-2013 гг. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия налоговых убытков истекает в течение 10 лет с момента их возникновения. Руководство считает, что существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа сможет использовать эти налоговые выгоды, поэтому отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков был признан в полном объеме.

(e) Непризнанный отложенный налоговые актив

По состоянию на 31 декабря 2013 г. отложенный налоговый актив в части временных разниц в размере 247 761 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 г. – 122 410 тыс. руб.), возникших в отношении инвестиции в дочерние предприятия, не был признан в связи с тем, что Компания контролирует сроки возникновения этого актива и убеждена, что в обозримом будущем он не возникнет.

12 Основные средства

тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершённое строительство	Итого
<i>Условно-первоначальная/ Историческая стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2012 г.	6 045 329	8 544 718	259 631	31 637	209 148	15 090 463
Поступления	613	51 336	33 180	166	2 576 425	2 661 720
Передачи	17 210	130 852	-	-	(148 062)	-
Выбытия	(23 898)	(146 003)	(13 541)	(1 131)	(21 229)	(205 802)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	6 039 254	8 580 903	279 270	30 672	2 616 282	17 546 381
Остаток на 1 января 2013 г.	6 039 254	8 580 903	279 270	30 672	2 616 282	17 546 381
Перемещения между группами	1 763 597	(1 763 597)	-	-	-	-
Поступления	2 654	54 754	35 237	-	4 015 187	4 107 832
Передачи	234 005	324 982	-	-	(558 987)	-
Выбытия	(91 236)	(58 697)	(8 176)	(1 955)	(13 963)	(174 027)
Перевод в состав активов, классифицированных как удерживаемые для продажи	-	-	-	-	(132 799)	(132 799)
Выбытие компаний Группы	(47 135)	(1 892)	(3 070)	(79)	(1 291)	(53 467)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	7 901 139	7 136 453	303 261	28 638	5 924 429	21 293 920
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2012 г.	(416 496)	(1 454 286)	(103 126)	(11 153)	-	(1 985 061)
Амортизация за 2012 год	(207 283)	(989 965)	(45 617)	(4 566)	-	(1 247 431)
Выбытия	1 872	72 716	8 533	872	-	83 993
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(621 907)	(2 371 535)	(140 210)	(14 847)	-	(3 148 499)
Остаток на 1 января 2013 г.	(621 907)	(2 371 535)	(140 210)	(14 847)	-	(3 148 499)
Передачи/Перемещения между группами	(266 427)	266 427	-	-	-	-
Амортизация за 2013 год	(366 639)	(634 724)	(42 054)	(3 808)	-	(1 047 225)
Выбытия	41 140	27 858	8 176	1 203	-	78 377
Обесценение	(4 945 582)	(3 271 362)	(95 630)	(8 325)	-	(8 320 899)
Выбытие компаний Группы	1 535	-	166	74	-	1 775
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(6 157 880)	(5 983 336)	(269 552)	(25 703)	-	(12 436 471)
Балансовая стоимость						
Остаток на 31 декабря 2012 г.	5 417 347	6 209 368	139 060	15 825	2 616 282	14 397 882
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 743 259	1 153 117	33 709	2 935	5 924 429	8 857 449

(а) Убыток от обесценения

В 2013-м году выручка Группы снизилась на 10%, чистый убыток за отчетный период без учёта обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составил 647 833 тыс.руб. Руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости основных средств, которая была определена на основании ценности их использования. Анализ потоков денежных средств, в свою очередь, был проведён на основании единицы, генерирующей денежный поток, которая представляет собой сегмент производства металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг Группы – ОАО Ашинский Металлургический Завод.

При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и утвержденного Группой прогноза объёмов производства и капитальных вложений на пятилетний период.
- Прогнозируется, что в будущем цена продаж будет расти в соответствии с консенсус прогнозом аналитиков цены на сталь (или HRC). В частности, ожидается, что средняя цена на толстолистовой прокат вырастет с 19 826 руб. за тонну в 2014 г. до 22 679 руб. за тонну в 2018 г.
- Согласно прогнозам ожидается, что рост объёмов продаж в натуральном выражении будет соответствовать росту объёмов производства на уровне 5% в год в период с 2015 по 2018 гг. В частности, объем производства толстолистового проката, основной продукции Группы, вырастет с 585 тыс.тонн в 2014 г. до 711 тыс.тонн в 2018 г. Выручка Группы достигнет 21 144 млн. руб. к 2018 г. Динамика прогнозируемого роста выручки приведена в таблице ниже;
- Прогнозируется, что затраты будут расти в соответствии с индексами роста цен в промышленности, цен на электроэнергию, цен на железнодорожные перевозки, потребительских цен и прочими макроэкономическими индексами роста цен соответственно типам затрат. Динамика прогнозируемого роста операционных расходов приведена в таблице ниже;
- Для целей дисконтирования использовалась доналоговая ставка 18,93%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевой средневзвешенной стоимости капитала.
- Терминальная стоимость (т.е. стоимость в конце прогнозного периода) была определена на конец 5-летнего промежуточного периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовалась терминальная ставка в 3%.

Динамика прогнозируемого роста выручки и операционных расходов:

	2014	2015	2016	2017	2018
Темп роста выручки	18%	14%	7%	10%	3%
Темп роста операционных расходов	11%	12%	7%	9%	4%

В результате теста на обесценение Группа получила убыток от обесценения в сумме 8 320 900 тыс. руб. Основные причины убытка от обесценения раскрыты в примечании 2 (b).

Анализ чувствительности, представлен в таблице ниже:

Изменение показателя	Увеличение/ (уменьшение) возмещаемой стоимости
Ставка дисконтирования	
Увеличение на 1%	(586 559)
Уменьшение на 1%	679 894
Будущий объем производства	
Увеличение на 1%	(150 523)
Уменьшение на 1%	150 523
Темп роста заключительного потока	
Увеличение на 1%	331 578
Уменьшение на 1%	(284 197)

Снижение ставки дисконтирования на 6,4 процентных пункта привело бы к отсутствию обесценения

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства, имеющие балансовую стоимость 2 215 млн.руб. (в 2012 году: 772 млн.руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 19).

(c) Основные средства на стадии строительства

По состоянию на 31 декабря 2013 г. незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 1 099 560 тыс.руб. (31 декабря 2012 г. –1 397 755 тыс.руб). За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа капитализировала проценты в размере 262 563 тыс.руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 62 577 тыс.руб.). Эффективная ставка капитализации составила 10% (в 2012 году – 9%).

13 Прочие инвестиции

тыс.руб.	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Прочие долгосрочные инвестиции с учётом обесценения		
Долгосрочные займы предоставленные	454	4 164
Прочие долгосрочные инвестиции с учётом обесценения	1 172	75
Итого прочие долгосрочные инвестиции	1 626	4 239
Прочие краткосрочные инвестиции с учётом обесценения		
Краткосрочные займы предоставленные	63 534	348 595
Краткосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		
Облигации, имеющиеся в наличии для продажи	10 570	577 175
Обыкновенные акции, имеющиеся в наличии для продажи	-	22 040
Итого прочие краткосрочные инвестиции	74 104	947 810

Краткосрочные займы представлены займами, выданными связанным сторонам и прочим компаниям, с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2013 г. 63 534 тыс.руб. (на 31 декабря 2012 г. – 140 869 тыс.руб.), и с процентными ставками от 10% до 12,5% по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

По состоянию на 31 декабря 2012г. краткосрочные займы были представлены

- процентными векселями с балансовой стоимостью 206 091 тыс.руб. и с процентными ставками от 14% до 15%;
- прочими займами выданными с балансовой стоимостью 1 635 тыс.руб. и с процентными ставками от 10% до 12,5%.

Процентные ставки по процентным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи по состоянию на 31 декабря 2013 г. были в диапазоне от 9,8% до 12,8% (по состоянию на 31 декабря 2012 г.: 9,8% до 12,8%) и сроки погашения - 2016 г. (по состоянию на 31 декабря 2012 г. – с 2013 по 2016).

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представлены долевыми и долговыми ценными бумагами, котирующимися на ОАО «Московская биржа», оцениваются по справедливой стоимости, определенной на основе котировок на ОАО «Московская биржа».

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в примечании 21.

14 Запасы

тыс.руб.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	1 137 685	996 795
Незавершенное производство	623 738	664 699
Готовая продукция и товары для перепродажи	580 297	453 269
Резерв под снижение стоимости запасов	(191 115)	(166 731)
Итого запасов	2 150 605	1 948 032
	Год,	Год,
	закончившийся 31	закончившийся 31
	декабря 2013 г.	декабря 2012 г.
тыс.руб		
Остаток на 1 января	(166 731)	(144 099)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов	(24 384)	(22 632)
Остаток на 31 декабря	(191 115)	(166 731)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. запасы, имеющие балансовую стоимость 752 млн.руб. служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 19). По состоянию на 31 декабря 2012 г. запасов в залоге не было.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	3 589	8 043
Итого долгосрочная прочая дебиторская задолженность	<u>3 589</u>	<u>8 043</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	744 890	617 947
Предоплаты	116 111	357 099
Прочая дебиторская задолженность	174 047	169 801
Дебиторская задолженность налогам и сборам	257 253	99 569
Задолженность сотрудников компании	5 426	4 918
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>1 297 727</u>	<u>1 249 334</u>
Резерв по сомнительным долгам	(194 914)	(258 031)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>1 102 813</u>	<u>991 303</u>
Итого	<u>1 106 402</u>	<u>999 346</u>

Изменения в резерве по сомнительным долгам:

тыс. руб.	Год, <u>закончившийся 31 декабря 2013 г.</u>	Год, <u>закончившийся 31 декабря 2012 г.</u>
Остаток на 1 января	(258 031)	(136 226)
Признанный убыток от обесценения	(129 152)	(167 775)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	41 637	9 015
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	127 906	36 955
Резерв по выбывшим компаниям Группы	22 726	-
Остаток на 31 декабря	<u>(194 914)</u>	<u>(258 031)</u>

Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении предоплат по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 52 778 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 г. – 41 251 тыс.руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в примечании 21.

16 Денежные средства и их эквиваленты

тыс.руб.	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Денежные средства	31 645	56 816
Депозиты до востребования	16 970	17 500
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении	<u>48 615</u>	<u>74 316</u>
Обеспеченный банковский овердрафт (см. Примечание 19)	(84 297)	(45 722)
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о движении денежных средств	<u>(35 682)</u>	<u>28 594</u>

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты приобретения.

тыс. руб.	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Наличные денежные средства и денежные средства в банках				
ОАО Сбербанк	AAA (rus)	Fitch Ratings	14 433	28 730
ОАО Газпромбанк	AA+(rus)	Fitch Ratings	9 471	13
ОАО «АК БАРС» БАНК	A+(rus)	Fitch Ratings	1 487	452
ОАО Челиндбанк	A+ (rus)	Fitch Ratings	1 447	1 089
ОАО ВТБ Банк	Baa2	Moody's	600	19 967
ОАО Альфа-банк	AA+ (rus)	Fitch	79	3 008
Прочие			4 128	3 557
Итого наличных денежных средств и денежных средств в банках			31 645	56 816
Банковские депозиты				
ОАО Сбербанк	AAA(rus)	Fitch Ratings	10 000	9 000
ОАО ВТБ Банк	Baa2	Moody's	6 970	8 500
Итого банковских депозитов			16 970	17 500
Итого			48 615	74 316

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 21.

17 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Обыкновенные акции

тыс.руб., если не указано иное

	<u>Обыкновенные акции</u>	
	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Разрешенные к выпуску и оплаченные денежными средствами обыкновенные акции (шт.)	498 454 822	498 454 822
Номинальная стоимость	<u>1,00 руб.</u>	<u>1,00 руб.</u>
Акционерный капитал	498 455	498 455
Корректировка в соответствии с МСФО 29	<u>2 606 253</u>	<u>2 606 253</u>
Акционерный капитал	<u>3 104 708</u>	<u>3 104 708</u>

Все обыкновенные акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Компании. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Что касается акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы, действие предоставляемых ими прав приостанавливается до повторного размещения соответствующих акций.

(b) Резерв собственных акций

В резерве выкупленных у акционеров собственных акций Компании отражена стоимость акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы. На отчетную дату у Компании не имелось собственных акций (в 2012 году – 8 882 571 штук). В 2013 году акции были проданы за 32 527 тыс.руб.

(с) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности и ограничивается величиной нераспределённой прибыли на отчетную дату.

18 Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и результата деятельности Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются, в том числе, за счет средств от операционной деятельности Группы.

19 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 21.

тыс.руб.	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	3 730 837	-
Банковские кредиты без обеспечения	-	300 000
Прочие займы без обеспечения	-	132 100
	<u>3 730 837</u>	<u>432 100</u>
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	828 393	334 287
Банковские кредиты без обеспечения	304 918	1 297 893
Обеспеченные займы	184 935	-
Необеспеченные облигации	-	622 255
Прочие займы без обеспечения	5 225	7 707
	<u>1 323 471</u>	<u>2 262 142</u>

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

	Валюта тыс. руб.	Номинальная	Номинальная	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
		процентная ставка 2013	процентная ставка 2012			
Обеспеченные банковские кредиты						
АО ЧЕШСКИЙ ЭКСПОРТНЫЙ БАНК	евро	EURIBOR+2,37%		31.12.2025	3 730 837	-
ОАО Газпромбанк	руб	9,40%		11.07.2016***	701 082	-
ОАО Челиндбанк	руб	9,50%		27.08.2014*	127 311	-
ОАО Челиндбанк	руб	7,50%		овердрафт**	84 297	-
ОАО АК Сбербанк РФ	руб		10,5%	28.08.2013	-	334 287
Необеспеченные банковские кредиты						
ОАО Банк ВТБ	руб	12,0%		21.09.2014	304 918	
ОАО Банк ВТБ	руб		10,25-10,6%	17.07.2013	-	706 160
ОАО Альфа-банк	руб		10,75-10,85%	18.12.2013	-	412 728
ОАО Банк ВТБ	руб		11%	21.09.2014	-	302 795
ОАО Банк ВТБ	руб		6,75-8,9%	25.01.2013	-	176 210
ОАО Челиндбанк	руб		6%	овердрафт**		45 722
Необеспеченные облигации	руб		8,50%	28.08.2013	-	622 255
Обеспеченные небанковские займы						
ООО Ашинская сталь	руб	1,05%		27.11.2014	122 935	-
ЗАО ПКФ Металлком	руб	10%		31.12.2014	62 000	-
Необеспеченные небанковские займы						
ООО Ашинская сталь	руб		10,05%	27.11.2014		134 807
Прочие	руб				5 225	5 000
					5 138 605	2 739 964

* по условиям договора каждый транш должен быть возвращен банку в течение 45 календарных дней

** по условиям договора каждый транш должен быть возвращен банку в течение 30 календарных дней

*** по условиям договора транш, выданный банком по состоянию на 31 декабря 2013 г., должен быть возвращен банку не позднее 17 июля 2014 г.

Банковские кредиты обеспечены по состоянию на 31 декабря 2013 г. следующими активами:

- зданиями, оборудованием балансовой стоимостью 2 215 млн.руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 г. – 772 млн.руб.) – см. примечание 12;
- запасами балансовой стоимостью 752 млн.руб. – см. примечание 14.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. неиспользованные лимиты по кредитной линии ОАО «Челиндбанк», кредитному договору экспортного финансирования АО «Чешский Экспортный Банк» и договору займа с ЗАО ПКФ Металлком составляют 1 499 300 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила 174 000 тыс. руб.

(а) Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

Информация о соблюдении условий (ковенантов) кредитных соглашений приведена в пункте 2 (б).

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.руб.	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	1 483 109	1 060 579
Авансы полученные	451 619	270 865
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	142 755	275 942
Кредиторская задолженность сотрудникам компании	143 831	138 072
Прочая кредиторская задолженность	451 806	219 476
Итого	<u>2 673 120</u>	<u>1 964 934</u>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 21. В составе прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 г. числился резерв по неразрешённым судебным разбирательствам по услугам передачи электроэнергии в сумме 93 529 тыс.руб.

21 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость её финансовых активов и обязательств соответствует их балансовой стоимости.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (прим. 21(b)(c)(i));
- риск ликвидности (прим. 21(b)(c)(ii));
- рыночный риск (прим. 21(b)(c)(iii)).

(c) Основные принципы управления рисками

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Руководство Группы несет ответственность за разработку и контроль соблюдения политик управления рисками.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(i) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	Балансовая стоимость на конец года, закончившегося	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	780 390	579 012
Инвестиции и нетто-инвестиции в лизинг	76 020	956 009
Денежные средства и их эквиваленты	48 615	74 316
	905 025	1 609 337

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на наиболее значительного клиента ЗАО «ПКФ Металлком», составила 53 126 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и сформированная договорам комиссии (по состоянию на 31 декабря 2012 г.: 64 557 тыс. руб.).

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя или заказчика.

Руководство Группы анализирует платежеспособность заказчика, принимая во внимание его финансовое состояние, опыт прошлых сделок и другие факторы.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков.

Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Примерно 6% (в 2012 году – 5%) от выручки Группы приходятся на продажи одному покупателю, ЗАО «ПКФ Металлком», по которому исторически был низкий уровень убытков.

По территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группой не требуется залог.

Убытки от обесценения

Анализ срока жизни необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

Торговая дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
Непросроченная	384 026	(13 567)	298 426	(2 702)
Просроченная на срок менее 90 дней	278 310	(5 253)	217 445	(4 398)
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	10 783	(1 277)	16 900	(16 832)
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	48 557	(39 469)	12 420	(12 390)
Просроченная на срок больше года	23 214	(23 214)	72 756	(72 377)
	744 890	(82 780)	617 947	(108 700)

Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
Непросроченная	129 345	(12 169)	63 395	-
Просроченная на срок менее 90 дней	1 104	-	2 490	(117)
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	4 877	(4 877)	1 245	(1 245)
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	7	(7)	5 916	(5 916)
Просроченная на срок больше года	42 303	(42 303)	104 798	(100 802)
	177 636	(59 356)	177 844	(108 079)

Инвестиции

Группа передает в доверительное управление ценные бумаги, денежные средства ряду инвестиционных компаний. С целью достижения наибольшей коммерческой эффективности от использования имущества, переданного в управление, доверительные управляющие в соответствии с договором осуществляют управление в соответствии с законодательством РФ и инвестиционной стратегией, которая включает в себя определение состава и структуры портфеля инвестиций, соотношения между ценными бумагами различных эмитентов. Снижение кредитного риска достигается ограничением структуры портфеля инвестиций, приоритетное место в котором занимают наименее подверженные кредитному риску инвестиции.

(ii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа контролирует риск нехватки денежных средств, используя планирование текущей ликвидности. Руководство анализирует даты платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозы денежных потоков от операционной деятельности, что позволяет управлять риском ликвидности, также поддерживается банковская кредитная линия и достаточный уровень денежных средств на расчетных счетах.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключают влияние соглашений о зачете:

тыс.руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Срок по договору						
			0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет	более 5 лет
31 декабря 2013 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты	4 643 527	5 123 431	293 918	752 240	579 193	572 802	566 090	559 538	1 799 650
Необеспеченные банковские кредиты	304 918	329 075	323 819	5 256	-	-	-	-	-
Прочие необеспеченные займы	190 160	195 428	161 900	33 528	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 078 746	2 078 746	2 078 746	-	-	-	-	-	-
Итого	7 217 351	7 726 680	2 858 383	791 024	579 193	572 802	566 090	559 538	1 799 650
31 декабря 2012 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты	334 287	357 155	17 582	339 573	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигации	622 255	631 071	631 071	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	1 643 615	1 779 296	306 105	1 149 762	323 429	-	-	-	-
Прочие необеспеченные займы	139 807	142 946	12 158	15 733	115 055	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 418 127	1 418 127	1 418 127	-	-	-	-	-	-
Итого	4 158 092	4 328 595	2 385 043	1 505 068	438 484	-	-	-	-

(iii) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Руководство Группы считает, что данный риск не оказывает существенного влияния на деятельность и финансовую отчетность Группы.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль.

Как правило, займы выражены в валюте, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в российских рублях. В 2013-м году в целях финансирования реконструкции листопрокатного цеха, расчёты по которой осуществляются в евро, был заключен кредитный договор экспортного финансирования с АО «Чешский экспортный банк» в евро. Помимо этого, проценты по займам выражены в валюте соответствующего займа. Таким образом, достигается экономическое хеджирование без необходимости заключения договоров по производным инструментам.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	долл. США	евро
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2013 г.	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	1	70 895	1 209	38 184
Денежные средства и их эквиваленты	100	233	112	1 549
Обеспеченные банковские кредиты	-	(3 730 837)	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(116 632)	(316 744)	(73 257)	(26 329)
Общая величина, подверженная				
рisku	(116 531)	(3 976 453)	(71 936)	13 404

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в рублях	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на	
	2013	2012	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	1 доллар США	31,8480	31,0930	32,7292
1 евро	42,3129	39,9524	44,9699	40,2286

Анализ чувствительности

Ослабление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2013 г. уменьшило бы величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2012 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими, как указано ниже.

тыс. руб.	Прибыль или убыток	
	Капитал	Прибыль или убыток
2013		
Доллары США (5% укрепление)	(5 827)	(5 827)
Евро (8% укрепление)	(318 116)	(318 116)
2012		
Доллары США (5% укрепление)	(3 597)	(3 597)
Евро (8% укрепление)	1 072	1 072

(iv) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что изменения плавающих процентных ставок отрицательно повлияют на финансовые результаты Группы. Группа не использует финансовые инструменты для управления процентным риском.

Большая часть финансовых активов и обязательств Группы имеют фиксированную процентную ставку. Группа не имеет финансовых активов и обязательств, признаваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и имеющих фиксированную процентную ставку. По этой причине изменение ставок процента на отчетную дату не повлечет изменений финансового результата Группы.

В рамках договора экспортного финансирования с АО «Чешский экспортный банк» предусмотрен период, в течение которого действует фиксированная процентная ставка, в отношении остального периода стоимость обслуживания фиксируется к EURIBOR плюс маржа банка и прочие обязательные платежи.

(v) Прочие риски изменения рыночной цены

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в связи с долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи. Руководство Группы отслеживает соотношение долговых и долевых ценных бумаг в своем инвестиционном портфеле на основе рыночных индексов.

Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются финансовым директором. Большинство инвестиций Группы в долевые инструменты включены в листинги ОАО «Московская биржа». Применительно к таким инвестициям, классифицированным в категорию инструментов, имеющих в наличии для продажи, прирост индекса РТС на 3%, а также рост котировок ММВБ на 3% по состоянию на отчетную дату, привело бы к увеличению капитала на сумму 317 тыс.руб.

после налогообложения (в 2012 году: увеличение на 529 тыс.руб.); равнозначное снижение этих индексов привело бы к уменьшению капитала на сумму 317 тыс.руб. после налогообложения (в 2012 году: снижение на 529 тыс.руб.). Определенная таким образом чувствительность справедливой стоимости является отражением чувствительности каждого долевого инструмента к соответствующему рыночному индексу.

(d) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2013		
Валовые суммы	135 837	57 715
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	135 837	57 715
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	57 327	57 327
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)	-	-
Нетто-сумма	78 510	388

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2012		
Валовые суммы	618 667	525 983
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	618 667	525 983
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	35 743	35 743
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)	-	-
Нетто-сумма	582 924	490 240

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

22 Выбытие дочерних предприятий

(а) Выбытие дочернего предприятия

В течение 2013 году Группа продала доли в компаниях ООО «Амет-Урал» и ООО «Содружество». Балансовая стоимость чистых активов по этим компаниям составила 44 479 тыс.руб., денежное возмещение составило 8 350 тыс.руб. Убыток от выбытия составил 13 963 тыс.руб. с учётом выбытия доли неконтролирующих участников.

18 июня 2013 г. Группа вышла из состава участников ООО «Амет-Строй». Отрицательные чистые активы на дату выхода составили 30 609 тыс.руб. В результате выбытия Группа признала доход в размере 29 079 тыс.руб. с учётом выбытия доли неконтролирующих участников.

Выбытие дочерних предприятий не оказало существенного влияния на активы и обязательства Группы.

23 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Сумма обязательств будущих периодов по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 695 953 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. (31 декабря 2012 г. – 3 233 523 тыс.руб.)

24 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков,

вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), инициированных в процессе её обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результат операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы и которые не отражены в данной консолидированной финансовой отчетности Группы и не раскрыты в пояснениях к ней.

(c) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

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

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

25 Связанные стороны

(a) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Ключевыми руководящими сотрудниками являются Генеральный Директор, Финансовый директор, Коммерческий Директор, Технический Директор, Директор по капитальному строительству, Директор по производству, Директор по персоналу ОАО «Ашинский Металлургический Завод», члены совета директоров и директора дочерних предприятий ОАО «Ашинский Металлургический завод».

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. примечание 10):

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
	Заработная плата и премии	21 821
Взносы на социальное обеспечение	5 420	3 865
	27 241	26 318

(b) Операции с участием ассоциированных предприятий

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
	Выручка	69 742
Себестоимость	-	1 899
Административные расходы	128	222
тыс.руб	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 200	8 509
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 212	2 212
Авансы полученные	-	-

(c) Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

тыс.руб	Год,	Год,
	закончившийся 31 декабря 2013 г.	закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка	1 023 811	2 048 688
Себестоимость - Закупки материалов	466 031	503 014
Себестоимость - Услуги	29 729	12 412
Коммерческие расходы - Услуги	125 309	78 110
Процентный доход	5	12 454
Расходы на выплату процентов	1 560	12 381
Прочие расходы	12 502	-

тыс.руб	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	135 713	109 795
Предоплаты (авансы выданные)	32 895	2 724
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 760	4 130
Предоплаты (авансы полученные)	96 819	4 940
Предоставленные займы	57 099	140 869
Полученные займы	185 160	134 808

Выручка и себестоимость в основном представлены выручкой и себестоимостью от операций с компаниями, контролируруемыми ключевыми руководящими сотрудниками Группы.

Предоставленные и полученные займы в основном представлены предоставленными и полученными займами от компаний, контролируемых ключевыми руководящими сотрудниками Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. у Группы числилась дебиторская задолженность от связанных сторон за продажу долей участия в дочернем предприятии, которая была обесценена через капитал.

26 События после отчетной даты

Компания зарегистрировала проспект эмиссии биржевых облигаций общей стоимостью 1 000 000 тыс.руб. и сроком погашения на 3 640-й день. По состоянию на дату подписания консолидированной финансовой отчетности выпуск не был размещен и окончательное решение о размещении не принято.

4 апреля 2014 г. ОАО «Ашинский Металлургический Завод» заключил дополнительный договор залога оборудования, балансовая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляла 121 287 тыс.руб., в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению об открытии Кредитной линии с ОАО «Газпромбанк»

4 апреля 2014 года ОАО «Ашинский Металлургический Завод» также заключил договоры залога оборудования, балансовая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляла 68 325 тыс.руб., в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам, заключенным связанными сторонами Группы и ОАО «Газпромбанк».

27 База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- основных средств, которые были переоценены независимым оценщиком по состоянию на 1 января 2010 г. в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости;
- акционерного капитала, который был скорректирован на суммарный темп роста инфляции в рамках ретроспективного применения требований МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики»;
- финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые отражены по справедливой стоимости.

28 Изменения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 29, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

- а. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- б. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)
- в. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- г. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»
- д. Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» (2013)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(а) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Группа увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (см. примечание 21(d)).

(б) Дочерние предприятия

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

В соответствии с требованиями к переходу, установленными МСФО (IFRS) 10 (2011), Группа провела новую оценку наличия контроля в отношении своих объектов инвестиций по состоянию на 1 января 2013 года. Изменения в части определения наличия контроля над объектами своих

инвестиций и, следовательно, необходимости их консолидации, не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(с) Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечание 21).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

(d) Представление статей прочего совокупного дохода

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

(e) Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов

Группа досрочно применила поправки к МСФО (IAS) 36. В результате увеличился объем раскрытий в отношении возмещаемой стоимости в тех случаях, когда она определялась на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и был признан убыток от обесценения. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

29 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Ниже изложена подробная информация об основных положениях учетной политики.

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс

- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iii) *Потеря контроля*

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iv) *Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над

которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

(b) Выручка

(i) Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю/потребителю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже продукции на внутренний рынок передача рисков и выгод обычно происходит в момент погрузки продукции на железнодорожный транспорт на станции города Аша, однако в отношении международных поставок передача рисков и выгод происходит, как правило, в соответствии с Incoterms (преимущественно на условиях FCA или CPT). В общем случае покупатель не имеет права возврата такой продукции.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершённой стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ. Выручка от услуг по транспортировке продукции покупателям

отражается за вычетом понесенных транспортных расходов в тех случаях, когда риск изменений в ценах на транспортные услуги несут покупатели и, соответственно, Компания действует как агент в части транспортных затрат по доставке продукции покупателям. В случаях, когда Компания несет ценовые риски в отношении услуг по транспортировке (не может переложить на покупателя какие-либо колебания цен на транспортные услуги), выручка от транспортировки и транспортные расходы признаются в соответствующих статьях отчетности в полной сумме.

(iii) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(d) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной

ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(e) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(f) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(h) Активы, предназначенные для продажи или распределения

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения. Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве удерживаемых для продажи или распределения, они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые

продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства, классифицированные в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения, не амортизируются. Кроме того, объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения.

(i) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2010 г., т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам на квалифицируемые активы, по которым капитализация начинается с 1 января 2010 г. или после этой даты. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 20-60 лет;
- машины и оборудование 5-20 лет;
- транспорт 3-10 лет;
- прочие основные средства 3-7 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(iv) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(j) Финансовые инструменты**(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства**

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа

передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. примечание 29(k)(i)).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 15) и денежные средства и их эквиваленты (см. примечание 16).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые и долговые ценные бумаги.

(ii) Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе эмиссионного дохода.

(k) Обесценение**(i) Непроизводные финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами;
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценения на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было

идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных

активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем *пропорционально* на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(I) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(m) Прочие расходы**(i) Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(n) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(o) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Генеральным директором ОАО «Ашинский Металлургический Завод» с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Генеральному директору ОАО «Ашинский Металлургический Завод» включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

30 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, и их требования не учитывались при подготовке данной

консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Существует вероятность, что данные поправки приведут к увеличению торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности по операциям с определенными контрагентами, поскольку маловероятно, что критерии взаимозачета будут выполнены. В частности, действующее российское законодательство о банкротстве не допускает зачета требований, если это повлияет на очередность расчетов, установленную законодательством. Группа еще не определила эффект поправок в количественном выражении.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов,

начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.