



Аktionерам ОАО «Магнитогорский
металлургический комбинат»

Аудиторское заключение

по бухгалтерской отчетности

Открытого акционерного общества

« Магнитогорский металлургический комбинат»

за 2011 год



Сведения об аудиторе

<i>Наименование:</i>	Закрытое акционерное общество «КПМГ».
<i>Место нахождения (юридический адрес):</i>	129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3035.
<i>Почтовый адрес:</i>	123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок «С», этаж 31.
<i>Государственная регистрация:</i>	<p>Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.</p> <p>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.</p>
<i>Членство в саморегулируемой организации аудиторов:</i>	<p>Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».</p> <p>Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.</p>

Сведения об аудируемом лице

<i>Наименование:</i>	Открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат».
<i>Место нахождения (юридический адрес):</i>	Россия, 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, д. 93.
<i>Почтовый адрес:</i>	Россия, 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, д. 93.
<i>Государственная регистрация:</i>	<p>Зарегистрировано Администрацией г. Магнитогорска Челябинской области. Свидетельство от 17 октября 1992 года № 186 серии ГА № 0002.</p> <p>Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Орджоникидзевскому району г. Магнитогорска Челябинской области за № 1027402166835 1 июля 2002 года. Свидетельство серии 74 № 001284258.</p>



Аудиторское заключение

Акционерам ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее – «Общество») за 2011 год.

Бухгалтерская отчетность на 70 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2011 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2011 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2011 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности за 2010 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 22 марта 2011 года выразил немодифицированное мнение.

Директор ЗАО «КПМГ»
(доверенность от 1 октября 2010 г. № 55/10)

Швецов А.В.

20 марта 2012 года



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2011 г.

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)	31 12 11	
Организация: <u>ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"</u>	по ОКПО	00186424	
Идентификационный номер налогоплательщика: <u>7414003633</u>	ИНН	7414003633	
Вид экономической деятельности: <u>Производство и реализация продукции черной металлургии</u>	по ОКВЭД	13,23,27,37,51,73	
Организационно-правовая форма/ форма собственности: <u>Открытое акционерное общество/ Частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47 16	
Единица измерения: <u>тыс.руб./млн.руб.</u>	по ОКЕИ	384/385	

Местонахождение (адрес): 455000, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ПО 1.1.	Нематериальные активы	1110	160	225	277
ПО 1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	84	92	130
	Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	1130	156 112	148 351	121 676
ПО 2.1.	в том числе: основные средства	1131	116 314	100 343	83 559
ПО 2.2.	оборудование к установке	1132	13 684	20 592	11 722
ПО 2.2.	вложения во внеоборотные активы	1133	26 114	27 416	26 395
ПО 2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	110	141	92
ПО 3.1.	Финансовые вложения	1150	75 432	66 524	45 603
	Отложенные налоговые активы	1160	1 973	1 606	1 547
ПЗ 4.	Прочие внеоборотные активы	1170	986	916	831
	ИТОГО по разделу I	1100	234 857	217 855	170 156
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ПЗ 4.	Запасы	1210	32 871	25 087	17 480
	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	24 843	16 979	12 937
	затраты в незавершенном производстве	1212	5 240	4 323	3 020
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	2 786	3 595	1 523
	товары отгруженные	1214	2	190	-
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 907	2 769	2 067
ПО 4.1.	Дебиторская задолженность	1230	49 631	39 450	33 170
	в том числе: покупатели и заказчики	1231	9 389	11 690	13 405
	задолженность дочерних и зависимых обществ	1232	34 769	20 467	11 540
	авансы выданные	1233	696	855	1 264
ПО 3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 140	10 116	16 993
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 191	8 363	3 472
	Прочие оборотные активы	1260	124	72	105
	ИТОГО по разделу II	1200	97 864	85 857	73 287
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	332 721	303 712	243 443

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 174	11 174	11 174
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(115)	(171)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 816	7 889	7 961
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 714	24 714	24 714
	Резервный капитал	1360	559	559	559
ПЗ 4.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	144 328	149 520	129 205
	ИТОГО по разделу III	1300	188 476	193 685	173 613
ПО 4.3.	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	98 888	66 604	30 536
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	65 615	38 331	20 460
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	33 273	28 273	10 076
	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 143	16 010	11 556
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	111 031	82 614	42 092
ПО 4.3.	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	8 842	6 319	8 754
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	8 116	6 006	3 301
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	726	313	5 453
ПО 4.3.	Кредиторская задолженность	1520	23 648	20 437	16 610
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	14 498	13 653	12 510
	задолженность перед персоналом организации	1522	579	532	437
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	157	112	51
	задолженность по налогам и сборам	1524	856	758	784
	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1525	2 145	1 402	1 173
	авансы полученные	1526	5 083	3 818	1 433
	Доходы будущих периодов	1530	91	80	82
ПО 6.	Оценочные обязательства	1540	552	430	366
	Прочие обязательства	1550	81	147	1 926
	ИТОГО по разделу V	1500	33 214	27 413	27 738
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	332 721	303 712	243 443

Руководитель _____

(подпись)

Б. А. Дубровский

Главный бухгалтер

(подпись)

М. А. Жемчуева

20 марта 2012 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2011 год

				коды
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	11
Организация: <u>ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"</u>	по ОКПО	00186424		
Идентификационный номер налогоплательщика: <u>7414003633</u>	ИНН	7414003633		
Вид экономической деятельности: <u>Производство и реализация продукции черной металлургии</u>	по ОКВЭД	13,23,27,37,51,73		
Организационно-правовая форма/ форма собственности <u>Открытое акционерное общество/Частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47		16
Единица измерения: <u>тыс.руб./млн.руб.</u>	по ОКЕИ	384/385		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
ПЗ 4.	Выручка	2110	247 290	201 824
ПО 5.	Себестоимость продаж	2120	(211 428)	(164 896)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	35 862	36 928
ПО 5.	Коммерческие расходы	2210	(5 939)	(5 286)
ПО 5.	Управленческие расходы	2220	(6 628)	(6 132)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	23 295	25 510
	Доходы от участия в других организациях	2310	472	309
	Проценты к получению	2320	585	1 228
	Проценты к уплате	2330	(3 514)	(2 259)
ПЗ 4.	Прочие доходы	2340	42 485	67 326
ПЗ 4.	Прочие расходы	2350	(68 481)	(62 517)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 158)	29 597
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 595)	(1 488)
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 553	84
ПЗ 5.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	708	(4 651)
ПЗ 5.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	387	136
	Прочее	2460	3 966	783
	в том числе:			
	штрафы, пени по налогам	2461	(10)	(3)
	налог на прибыль прошлых периодов	2462	838	666
	отложенные налоговые активы и обязательства прошлых периодов	2463	3 138	120
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 692)	24 377

СПРАВОЧНО: Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 692)	24 377
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,15)	2,18
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Б. А. Дубровский

Главный бухгалтер

(подпись)

М. А. Жемчуева



20 марта 2012 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2011год

Организация: ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"
Идентификационный номер плательщика: 7414003633
Вид экономической деятельности: Производство и реализация
продукции черной металлургии
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/Частная
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.

Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710003	
по ОКПО	31 12 11	
ИНН	00186424	
по ОКВЭД	7414003633	
по ОКФС/ОКФС	13, 23, 27, 37, 51, 73	
по ОКЕИ	47	16
	384/385	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.2009г.	3100	11 174	-	32 675	559	129 205	173 613
За 2010 год							
Увеличение капитала -всего:	3210	-	-	-	-	24 377	24 377
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	24 377	24 377
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	(171)	-	-	(4 134)	(4 305)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	(171)	-	X	-	(171)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(4 134)	(4 134)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(72)	-	72	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	11 174	(171)	32 603	559	149 520	193 685
За 2011год							
Увеличение капитала -всего:	3310	-	56	-	-	114	170
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3317	-	56	-	-	-	56
невостребованные дивиденды	3318	-	-	-	-	114	114
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	(5 379)	(5 379)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(1 692)	(1 692)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 687)	(3 687)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(73)	-	73	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31.12.2011г.	3300	11 174	(115)	32 530	559	144 328	188 476

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	173 905	24 429	(4 305)	194 029
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(292)	(52)	-	(344)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	173 613	24 377	(4 305)	193 685
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	129 497	24 429	(4 062)	149 864
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(292)	(52)	-	(344)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	129 205	24 377	(4 062)	149 520
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	188 567	193 765	173 695

Руководитель _____
(подпись)

Б. А. Дубровский



_____ М. А. Жемчуева
(подпись)

20 марта 2012 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2011 год

	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710004
	Дата (число, месяц, год)	31 12 11
Организация: <u>ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"</u>	по ОКПО	00186424
Идентификационный номер налогоплательщика: <u>7414003633</u>	ИНН	7414003633
Вид экономической деятельности: <u>Производство и реализация продукции черной металлургии</u>	по ОКВЭД	13,23,27,37,51,73
Организационно-правовая форма/ форма собственности: <u>Открытое акционерное общество/Частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: <u>тыс.руб./млн.руб.</u>	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	272 253	221 971
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг покупателям (заказчикам) (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4111	151 186	119 528
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	299	285
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним и зависимым обществам	4114	33 299	41 383
авансы, полученные от покупателей (заказчиков) (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4115	68 446	48 355
авансы, полученные от дочерних и зависимых обществ	4116	2 126	979
прочие поступления	4119	16 897	11 441
Платежи - всего	4120	(267 235)	(210 753)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4121	(123 574)	(72 693)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 061)	(7 960)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 037)	(2 009)
налога на прибыль организации	4124	(3 133)	(1 606)
дочерним и зависимым обществам за сырье, материалы, работы, услуги	4125	(11 065)	(10 135)
авансы поставщикам (подрядчикам) (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4126	(54 390)	(72 665)
авансы дочерним и зависимым обществам	4127	(24 570)	(21 468)
прочие платежи	4129	(38 405)	(22 217)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 018	11 218

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 342	18 164
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	51	15
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	96	2 963
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 559	8 940
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	915	1 416
возврат (гашение) займов, выданных дочерним и зависимым обществам	4215	5 294	1 721
прочие поступления	4219	2 427	3 109
Платежи - всего	4220	(43 546)	(52 634)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(21 561)	(35 679)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(17 383)	(4 781)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 756)	(4 349)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(837)	(332)
выдача займов дочерним и зависимым обществам	4225	-	(7 327)
прочие платежи	4229	(9)	(166)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(32 204)	(34 470)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	61 584	44 712
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	46 587	31 714
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	14 997	12 998
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(33 793)	(16 567)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 454)	(5 671)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(30 339)	(10 896)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	27 791	28 145
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	605	4 893
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	8 363	3 472
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 191	8 363
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	223	(2)

Руководитель _____

(подпись)

Б. А. Дубровский



Главный бухгалтер _____

(подпись)

М. А. Жемчуева

20 марта 2012 года

Открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат»

Код: 00078-А

Место нахождения: 455000, г. Магнитогорск, Челябинская область, ул. Кирова, 93.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ММК» ЗА 2011 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	15
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	20
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2012 ГОД	32
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	32
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	47
6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	48
7. ОБЛИГАЦИИ	49
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	49
9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	50
10. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ	50
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	50
12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	50
13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	51
14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	52

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Магнитогорский металлургический комбинат был основан в 1932 году как государственное предприятие.

Учредителем предприятия на момент образования являлся Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом.

В рамках программы приватизации в Российской Федерации комбинат был приватизирован и зарегистрирован 17 октября 1992 года как Открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее ОАО «ММК»), свидетельство о государственной регистрации № 0002 серии ГА выдано Администрацией г. Магнитогорска Челябинской области, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721.

Основными видами деятельности ОАО «ММК» являются:

- металлургическое производство;
- производство кокса;
- химическое производство;
- добыча полезных ископаемых;
- геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр;
- обработка отходов лома черных и цветных металлов, оптовая торговля ломом;
- производство и реализация готовых металлических изделий;
- производство, передача и распределение электроэнергии, пара и горячей воды;
- строительная деятельность;
- деятельность промышленного железнодорожного транспорта;
- хранение и складирование грузов; организация перевозок грузов;
- деятельность в области связи;
- защита государственной тайны;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- операции с недвижимым имуществом; аренда машин и оборудования;
- осуществление инвестиционной деятельности;
- оказание услуг производственного и непромышленного характера;
- осуществление внешнеэкономической и торговой деятельности;
- и другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ММК» включает показатели деятельности;

- подразделения, выделенного на отдельный баланс – «Бускульское карьероуправление»;
- доверительных управляющих, а именно:
 - ООО УК «РФЦ-Капитал»;
 - ЗАО «УК» Тройка Диалог»

Численность работающих в ОАО «ММК» по состоянию на 31.12.2011 года составила 21 813 человек (на 31.12.2010 21 612 человек).

По решению акционеров (Протокол годового общего собрания акционеров от 20.05.2011) полномочия исполнительного органа ОАО «ММК» переданы генеральному директору ОАО «ММК» - Дубровскому Б.А.

Главный бухгалтер общества – Жемчуева М.А.

В Совет директоров Общества (наблюдательный совет), избранный на последнем общем собрании акционеров 20.05.2011 входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Рашников Виктор Филиппович	Председатель совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", председатель комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, президент ООО "Управляющая компания ММК".
2	Бахметьев Виталий Викторович	Член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, заместитель генерального директора по коммерции ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат".
3	Дубровский Борис Александрович	Член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, генеральный директор ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат".
4	Лядов Николай Владимирович	Член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, заместитель генерального директора по продажам ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат".
5	Сэр Дэвид Логан	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по кадрам и вознаграждениям, член наблюдательного совета Международной пивоваренной компании "Эфес Бреверис", неисполнительный директор ОАО "Европейский никель", Председатель совета управления Британского института археологии в Анкаре (BIAA).
6	Рустамова Зумруд Хандадашевна	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", председатель комитета по кадрам и вознаграждениям, член комитета по аудиту, заместитель генерального директора ОАО "Полиметалл УК", заместитель генерального директора ОАО "Полиметалл" (по совместительству).

	Фамилия, имя, отчество	Должность
7	Бернард Сачер	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по аудиту, член совета директоров Aton Group.
8	Питер Чароу	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", председатель комитета по аудиту, член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, вице-президент по России ОАО "Бритиш Петролеум".
9	Федонин Олег Владимирович	Член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению.
10	Дэвид Дж. Херман	Независимый член совета директоров ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат", член комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению, член комитета по кадрам и вознаграждениям, председатель совета директоров ОАО "СОЛЛЕРС".

Ревизионная комиссия ОАО «ММК», утвержденная годовым общим собранием акционеров от 20.05.2011, составляет 12 человек:

Председатель ревизионной комиссии – Виер И. В.;

Члены ревизионной комиссии:

1. Лядов Д. Л.
2. Кебенко Е. В.
3. Масленников А. В.
4. Зайцев А. А.
5. Летимин Я.В.
6. Дюльдина О. В.
7. Постолов И. М.
8. Акимова Г. А.
9. Чистов Б. А.
10. Назарова О. М
11. Артамонова Е. В.

Деятельность ОАО «ММК» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Организации, контролирующие ОАО «ММК» (преобладающие)

№	Наименование общества
1.	Минта Холдинг Лимитед (Mintha Holding Limited)
2.	Фулнек Энтерпрайзис Лимитед (Fulnek Enterprises Limited)

Дочерние общества:

№	Наименование общества
1.	ММК Стил Трейд АГ (MMK Steel Trade AG)
2.	Закрытое акционерное общество «Механоремонт»
3.	Закрытое акционерное общество «Механоремонтный комплекс»
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Ремпуть»
5.	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Информсервис»
6.	Закрытое акционерное общество «Строительный комплекс»
7.	Закрытое акционерное общество «Строительный фонд»
8.	Закрытое акционерное общество «Таможенный брокер»
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Бускуль»
10.	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «Расчетно-фондовый центр»
11.	Открытое акционерное общество «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод»
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортное управление»
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Интерлюкс»
14.	Общество с ограниченной ответственностью «МАГСТОРН»
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Металлург»
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Юбилейный»
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Абзаково»
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Аквапарк»
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ММК-Курорт»
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Электроремонт»
22.	Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное объединение «Автоматика»
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Горнолыжный центр «Металлург-Магнитогорск»
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис»
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ММК»
26.	Открытое акционерное общество «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»
27.	Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН»
28.	Открытое акционерное общество «ММК-Профиль-Москва»
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Дом отдыха «БЕРЕЗКИ»
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Бакальское рудоуправление»
31.	Общество с ограниченной ответственностью «Огнеупор»
32.	Открытое акционерное общество оптовой торговли металлопродукцией «Башметаллпорт»

№	Наименование общества
33.	Закрытое акционерное общество «Интеркос-IV»
34.	ММК-Металлурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi)
35.	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Бензол»
36.	Общество с ограниченной ответственностью «МИГ»
37.	Капри Кост Индастри Инк (Capri Coast Industry Inc.)
38.	ММК Интернешнл С.А. (ММК International S.A.)
39.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ММК»
40.	Грит Планс Кампани Лимитед (Great Plans Company Limited)
41.	Закрытое акционерное общество «Профит»
42.	ММК-Мининг Асетс Менеджмент С. А. (ММК-Mining Assets Management S. A.)

Зависимые общества:

№	Наименование общества
1.	Закрытое акционерное общество «Угольная компания «Казанковская»
2.	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Транс»

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ОАО «ММК» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2011 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ОАО «ММК», утвержденной приказом президента ООО «Управляющая компания ММК» от 31 декабря 2010 года № ВР-627 (с учетом изменений и дополнений), способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной деятельности. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (хозяйственных операций, имущества, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.

НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.

РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рациональное и экономичное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2011 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.11;
- Отчет о прибылях и убытках за 2011 год
- Пояснения к Отчетности:
 - Отчет об изменениях капитала за 2011 год;
 - Отчет о движении денежных средств за 2011 год;
 - Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год (ПЗ);
 - Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2011 год.

В Бухгалтерском балансе и Отчете о прибылях и убытках приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ПО 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «ПЗ 4» означает «Пояснительная записка Номер раздела и подраздела».

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определено ОАО «ММК» самостоятельно с учетом приложения №3 к вышеуказанному приказу. Данные в пояснениях приводятся с оборотами за текущий год и со сравнительными данными только за предыдущий год.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ММК» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с:

- Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ;
- Федеральным законом РФ от 23.08.1996 года №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;
- Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;
- Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в редакции от 12 сентября 2008 года;
- Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»;
- Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года № 116н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006);
- Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
- Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;
- Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
- Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)»;
- Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года №167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010»;
- Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;
- Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;
- Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008»;
- Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 года № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010»;
- Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»;
- Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007»;
- Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008»;
- Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 года № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»;
- Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»;
- Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»;

- Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»;
- Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 года № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03»;
- Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008»;
- Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 года № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010»;
- Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011»;
- Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказом Минфина РФ от 17 февраля 1997 года № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;
- Приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 года № 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;
- Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 года № 97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;
- Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
- Приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»;
- Приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 года № 44н «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации»;
- Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
- Приказом Минфина РФ от 29 января 2003 года № 10н, ФКЦБ РФ № 03-6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»;
- Приказом Минфина РФ от 29 августа 2001 года №68н «Об утверждении инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»;
- «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете». Утверждено Минфином СССР 29 июля 1983 года № 105;
- «Положением о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве». Утверждено Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР, Госстроем СССР 29 декабря 1990 года № ВГ -21-Д/144/17-24/4-73 (№ ВГ-9-Д);
- Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;
- Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.09.2010 N 777н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 27 марта 2000 года N 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;
- Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций».

Основные элементы учетной политики:

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ОАО «ММК».

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рублевую оценку производился по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю на дату исполнения обязательств по оплате и также на дату составления бухгалтерской отчетности. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет остатков денежных средств, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рублевую оценку производился по курсу Центрального банка РФ по состоянию на 31 декабря 2011 года (он составил 32,1961 рублей/доллар США и 41,6714 рублей/евро) и на 31 декабря 2010 года (он составил 30,4769 рублей/доллар США и 40,3331 рублей/евро).

По учету основных средств:

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ОАО «ММК» (далее Организация) на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

ОАО «ММК» регулярно (не чаще одного раза в год, на начало отчетного года) переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно (более 5%) не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Данное положение учетной политики не будет применяться с 2012 года (см Пункт № 3 Пояснительной записки).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание объекта осуществляется, если одновременно прекращают выполняться условия принятия его к бухгалтерскому учету.

По учету нематериальных активов:

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой организацией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) - по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

В случае совпадения момента завершения НИОКР по договору и принятия заказчиком (ОАО «ММК») ожидаемых результатов работ с моментом получения заказчиком исключительных прав на результаты работ (патенты, свидетельства и другие охранные документы), фактические расходы на НИОКР отражаются в составе расходов, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, в отчетном периоде (месяце), в котором они были признаны.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав ОАО «ММК» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По учету НИОКР:

К данным расходам относятся расходы, связанные с научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, или по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода). Минимальный срок списания – 1 год, максимальный – не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР по договору, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов в отчетном периоде (месяце).

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

По учету капитального строительства:

Временные (титульные) здания и сооружения, возводимые за счет сметной стоимости объектов (в части средств на строительные работы), учитываются обособленно по стоимости работ, оплаченных подрядным организациям. При вводе в эксплуатацию объекты зачисляются в состав основных средств на баланс застройщика.

При завершении строительства объекта застройщик определяет инвентарную стоимость каждого вводимого в эксплуатацию в составе объекта строительства элемента, который в процессе эксплуатации становится отдельной единицей основных средств.

Сумма расходов по содержанию УКСа распределяется по шифрам объектов капитального строительства пропорционально строительно-монтажным работам отчетного месяца.

Расходы на содержание УКСа не включаются в стоимость временных (титульных) зданий и сооружений в случае их ликвидации в процессе или по окончании строительства основного объекта.

Расходы структурных подразделений, выполняющих функции управления инвестиционно-строительными проектами, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы в разрезе этих структурных подразделений.

В конце отчетного периода (месяца) расходы распределяются по шифрам строительства (модернизации, реконструкции) объектов основных средств пропорционально стоимости строительно-монтажных работ.

По учету финансовых вложений:

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

До перехода к ОАО «ММК» права собственности на объекты финансовых вложений все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (в том числе расходы на командировки, расходы на оплату труда), показываются в активе бухгалтерского баланса в составе прочей дебиторской задолженности.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

По учету материально-производственных запасов (МПЗ):

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные ОАО «ММК», принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Для отражения операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов и иных аналогичных ресурсов ОАО «ММК» использует учетную схему с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Фактические затраты на приобретение МПЗ формируются из стоимости позиции в соответствии с заказом на приобретение и дополнительных затрат, учитываемых на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Затраты, учитываемые на счете 16, не включаются в стоимость позиции по заказу. Ежемесячно в конце отчетного периода сальдо по счету 16 распределяется пропорционально списанию МПЗ со счета 10 на затратные счета, в случаях продажи на сторону – на счет 91 «Прочие доходы и расходы», со счета 41 - на счет 90 «Продажи».

Дополнительные затраты, относящиеся к МПЗ, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Списание со складов в производство и иное выбытие сырья, топлива и других основных и вспомогательных материалов производится по средней себестоимости. Способ оценки (взвешенная или скользящая) определяется по каждому виду (группе) запасов.

Списание МПЗ для строительно-монтажных работ производится по стоимости приобретения.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам ОАО «ММК».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим цеховым затратам. Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода определяется на каждом переделе по участкам его образования (учета) по средней стоимости, определенной как частное от деления общей стоимости НЗП на его количество, складывающихся, соответственно, из стоимости и количества по остатку на начало и цеховой себестоимости и количества за отчетный период.

При единичном (позаказном) производстве продукции НЗП оценивается по фактическим затратам.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической цеховой себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

По учету расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов погашаются:

- Если по факту произведен разовый платеж - равномерно, с момента уплаты страховой премии, в течение срока действия договора страхования пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если платеж произведен в размере части страховой премии (страховой взнос) - по факту перечисления каждого страхового взноса;
- Равномерно, исходя из срока действия лицензии (кроме лицензий на недропользование), авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- Равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии.

По учету расходов по обычным видам деятельности:

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.)

Затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) учитываются на счетах учета затрат на производство по МВЗ (местам возникновения затрат) в соответствии с порядком, утвержденным «Инструкцией о планировании, учете и анализе затрат по местам их возникновения».

Распределение затрат на производство (калькулирование) продукции, в том числе основной и побочной, (работ, услуг), осуществляется в соответствии с порядком, установленным, «Методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса».

В случае отсутствия продукции в отчетном периоде на конкретном МВЗ в результате остановки производства, расходы по этому МВЗ списываются полностью в отчетном году их признания (аналогично списанию общехозяйственных расходов) в качестве расходов по обычным видам деятельности (без распределения затрат по этому МВЗ на производство продукции(работ, услуг)по иным МВЗ).

Расходы по уплате арендных (лизинговых) платежей по договорам аренды (лизинга), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов от обычных видов деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре, выставленном в адрес ОАО «ММК».

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде товаров, продукции, работ и услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и распределяются пропорционально себестоимости отгруженной продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта. Услуги по декларированию, таможенному оформлению товаров и сертификации продукции распределяются пропорционально себестоимости

отгруженной продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта (экспорт, СНГ).

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по структурным подразделениям ОАО «ММК».

Не признается расходами организации выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

По учету прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру РОСТО;
- расходы ОАО «ММК» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- НДС;
- земельный налог;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства, в том числе новых видов продукции;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- иные аналогичные расходы.

По признанию доходов:

Доходы ОАО «ММК» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ОАО «ММК» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ОАО «ММК». Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ОАО «ММК» имеется в случае, когда ОАО «ММК» получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от ОАО «ММК» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ОАО «ММК» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

ОАО «ММК» признает прочими доходами поступления связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

По учету займов, кредитов и затрат по их обслуживанию:

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно в том отчетном периоде (месяце), в котором произведена оплата.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

По учету резервов:

Создается **резерв сомнительных долгов** с отнесением сумм резерва на финансовые результаты:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с прочими дебиторами по начисленным процентам (по займам выданным).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 1 года (включительно) резерв не создается.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами по начисленным процентам (по займам выданным) создается на конец отчетного года.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец отчетного года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного года.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв на потери от прекращаемой деятельности создается на конец отчетного года в сумме затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм резерва на прочие расходы ОАО «ММК».

По составлению бухгалтерской отчетности:

Суммы авансов, выданных по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в составе «оборудования к установке», «вложений во внеоборотные активы».

НИОКР отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Результатов исследований и разработок».

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, выданным заемным обязательствам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся: депозитный вклад со сроком погашения в течении 90 дней с даты приобретения и векселя банков.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ОАО «ММК» определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2012 ГОД

Учет основных средств

Начиная с 2012 год ОАО «ММК» устанавливает Учетной политикой метод учета основных средств "без переоценки". Отказ от проведения переоценки связан со снижением трудозатрат на проведение переоценки, а так же с целью уменьшения трудоемкости учета без ущерба для его достоверности.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баланс ОАО «ММК» на 31 декабря 2011 года

Таблица 1
млн. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2011 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2011 года	Отклонения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	225	160	(65)
Результаты исследований и разработок	92	84	(8)
Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	148 351	156 112	7 761
Доходные вложения в материальные ценности	141	110	(31)
Финансовые вложения	66 524	75 432	8 908
Отложенные налоговые активы	1 606	1 973	367
Прочие внеоборотные активы	916	986	70
Итого по разделу I	217 855	234 857	17 002
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	25 087	32 871	7 784
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 769	3 907	1 138
Дебиторская задолженность	39 450	49 631	10 181
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10 116	2 140	(7 976)
Денежные средства и денежные эквиваленты	8 363	9 191	828
Прочие оборотные активы	72	124	52
Итого по разделу II	85 857	97 864	12 007
БАЛАНС	303 712	332 721	29 009

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2011 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2011 года	Отклонения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	11 174	11 174	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(171)	(115)	56
Переоценка внеоборотных активов	7 889	7 816	(73)
Добавочный капитал (без переоценки)	24 714	24 714	-
Резервный капитал	559	559	-

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2011 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2011 года	Отклонения
Нераспределенная прибыль (убыток)	149 520	144 328	(5 192)
Итого по разделу III	193 685	188 476	(5 209)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	66 604	98 888	32 284
Отложенные налоговые обязательства	16 010	12 143	(3 867)
Итого по разделу IV	82 614	111 031	28 417
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	6 319	8 842	2 523
Кредиторская задолженность	20 437	23 648	3 211
Доходы будущих периодов	80	91	11
Оценочные обязательства	430	552	122
Прочие обязательства	147	81	(66)
Итого по разделу V	27 413	33 214	5 801
Б А Л А Н С	303 712	332 721	29 009

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2011 год с данными за предшествующий год сравнительные данные бухгалтерского баланса/отчета о прибылях и убытках/отчета о движении денежных средств были скорректированы в связи со вступлением в силу новой редакции Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Изменения в форме №1 «Бухгалтерский баланс» приведены в таблице:

Таблица 2
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.10г			
	До изменений		После изменений	
	код	сумма	код	сумма
Незавершенное строительство	130	48 186		
Результаты исследований и разработок			1120	92
Оборудование к установке			1132	20 592
Вложения во внеоборотные активы			1133	27 416
Отложенные налоговые активы	145	1 520	1160	1 606
Прочие внеоборотные активы	150	250	1170	916
Итого по разделу I	190	217 188	1100	217 855
Запасы	210	25 739	1210	25 087
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	11 724		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	240	27 726		
Дебиторская задолженность			1230	39 450
Краткосрочные финансовые вложения	250	10 291		
Денежные средства	260	8 188		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			1240	10 116
Денежные средства и денежные эквиваленты			1250	8 363
Прочие оборотные активы			1260	72

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.10г			
	До изменений		После изменений	
	код	сумма	код	сумма
Итого по разделу II	290	86 438	1200	85 857
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	149 864	1370	149 520
Добавочный капитал	420	32 603		
Переоценка внеоборотных активов			1340	7 889
Добавочный капитал (без переоценки)			1350	24 714
Итого по разделу III	490	194 029	1300	193 685
Займы и кредиты	510	67 146	1410	66 604
Итого по разделу IV	590	83 156	1400	82 614
Займы и кредиты	610	5 776	1510	6 319
Оценочные обязательства	-	-	1540	430
Итого по разделу V	690	26 441	1500	27 413

Изменение вступительного сальдо по строкам «Отложенные налоговые активы», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Оценочные обязательства» произошло в связи с отражением оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков в целях соблюдения требований приказа Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)».

Изменение вступительного сальдо по строкам «Займы и кредиты» связано с переносом задолженности по процентам, начисленным по кредитам и займам из долгосрочных в краткосрочные обязательства.

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы.

Изменение по строке «Нематериальные активы» в сторону уменьшения на 65 млн. рублей произошло по причинам:

- увеличения стоимости исключительных прав на программное обеспечение 9 млн. руб.
- увеличение накопленной амортизации по нематериальным активам за отчетный период (74) млн. руб.

Сроки полезного использования по группам нематериальных активов следующие:

исключительные права патентообладателя	9 – 20 лет;
ноу-хау	5 – 20 лет;
приобретенное программное обеспечение	3 - 10 лет;
Прочие	1 – 10 лет

Уменьшение сальдо по строке «Результаты исследований и разработок» составило 8 млн. руб.

По строке «Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы» произошло увеличение на 7 761 млн. рублей.

Изменение по строке «Основные средства» в сторону увеличения на 15 971 млн. руб. произошло по причинам:

- увеличения стоимости основных средств 26 573 млн. руб.
- увеличения накопленной амортизации (10 602) млн. руб.

Увеличение стоимости сложилось из следующих составляющих:

- Приобретения новых основных средств, ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства, изменения стоимости основных средств в результате реконструкции, достройки и дооборудования* 27 526 млн. руб.
- Принятия к учету объектов в результате инвентаризации 33 млн. руб.
- Принято основных средств на склад 558 млн. руб.
- Перевод из состава других активов 23 млн. руб.
- Выбытия основных средств в результате ликвидации и реализации (1 374) млн. руб.
- Списания недостающих основных средств по итогам инвентаризации (193) млн. руб.

Увеличение накопленной амортизации сложилось из следующих составляющих:

- Суммы амортизации, начисленной в 2011 году (11 913) млн. руб.
- Накопленной амортизации по выбывшим основным средствам 1 311 млн. руб.

*в том числе:

ввод в эксплуатацию комплекса холодной прокатки – 19 938 млн. руб.

Сроки полезного использования по группам основных средств следующие:

здания и сооружения	15 – 100 лет;
машины и оборудование	5 – 15 лет;
транспорт	2 - 30 лет;
Прочие	5 – 30 лет

Под степенью использования понимается нахождение объектов основных средств в эксплуатации, в аренде, на консервации, в безвозмездном пользовании, в оперативном управлении, на складе (Табл. 3, 4).

Наличие и движение основных средств по степени использования в 2011 году*

Таблица 3
млн. руб.

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Поступило	Выбыло	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
В эксплуатации	150 390	31 704	6 347	175 747
Переданные в аренду	4 165	1 342	795	4 712
На консервации	42	-	-	42
Переданные по договорам безвозмездного пользования	518	103	13	608
В оперативном управлении	1 141	25	5	1 161
Основные средства на складе	794	559	0	1 353
Итого основных средств	157 050	33 733	7 160	183 623

*Информация приведена с внутренними перемещениями из одной степени использования в другую. Величина внутреннего оборота составляет 5 591 млн. рублей.

Наличие и движение начисленной амортизации основных средств по степени использования в 2011 году*

Таблица 4
млн. руб.

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Выбыло	Начислено	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
В эксплуатации	54 063	2 596	12 705	64 172
Переданные в аренду	1 903	257	679	2 325
На консервации	11	-	-	11
Переданные по договорам безвозмездного пользования	172	4	34	202
В оперативном управлении	558	4	45	599
Итого основных средств	56 707	2 861	13 463	67 309

Информация приведена с внутренними перемещениями из одной степени использования в другую. Величина внутреннего оборота составляет 1 550 млн. рублей.

Наличие и движение основных средств, переданных в аренду, в 2011 году

Таблица 5
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Передано в аренду	Возврат из аренды	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Здания	2 149	217	348	2 018
Сооружения	359	453	45	767
Машины и оборудование	1 419	567	314	1 672
Транспортные средства	67	73	62	78
Производственный и хозяйственный инвентарь	61	28	21	68
Земельные участки	28	-	-	28
Другие виды основных средств	82	4	5	81
Итого основных средств	4 165	1 342	795	4 712

Наличие и движение начисленной амортизации по видам основных средств, переданных в аренду, в 2011 году

Таблица 6
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Выбыло	Начислено	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Здания	603	70	139	672
Сооружения	137	19	270	388
Машины и оборудование	977	111	216	1 082
Транспортные средства	61	36	35	60
Производственный и хозяйственный инвентарь	52	17	10	45
Другие виды основных средств	73	4	9	78
Итого основных средств	1 903	257	679	2 325

Уменьшение сальдо по строке «Оборудование к установке» на сумму 6 908 млн. рублей вызвано следующим:

- Изменение сальдо по счету 07 «Оборудование к установке» на сумму (3 295) млн. руб.
 - в том числе по:
 - импортному оборудованию (4 448) млн. руб.
 - технологическому оборудованию 915 млн. руб.
 - прочему оборудованию 238 млн. руб.
- уменьшением остатка авансов, выданных под поставку оборудования (426) млн. руб.
- уменьшением остатков по оборудованию, находящемуся в пути (3 187) млн. руб.

Уменьшение сальдо по строке «Вложения во внеоборотные активы» на 1 302 млн. рублей связано:

- с меньшим объемом введенных в эксплуатацию объектов капитального строительства по сравнению с произведенными расходами по строящимся объектам (2 006) млн. руб.
- с большим объемом расходов на приобретение основных средств по сравнению с принятыми в состав основных средств объектами 707 млн. руб.
- с уменьшением сальдо по авансам, выданным на осуществление капитальных вложений (3) млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 года ОАО «ММК» имеет обязательства капитального характера в сумме 23 860 млн. рублей.

Уменьшение сальдо по строке «Доходные вложения в материальные ценности» на сумму 31 млн. рублей вызвано следующим:

- уменьшением балансовой стоимости имущества (24) млн. руб.
- увеличением накопленной амортизации в 2011 году (7) млн. руб.

Увеличение по строке «Финансовые вложения» на 8 908 млн. рублей произошло за счет:

- увеличения вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ 53 000 млн. руб.
- изменения рыночной стоимости акций (7 477) млн. руб.
- продажи и иного выбытия акций дочерних и зависимых обществ (14 696) млн. руб.
- передачи акций в качестве вклада (24 048) млн. руб.
- переоценки, вложений в паевые инвестиционные фонды 1 млн. руб.
- выдачи (гашения) займов 194 млн. руб.
- переоценки займов выданных 222 млн. руб.
- перевода займов выданных из дебиторской задолженности 900 млн. руб.
- перевода долгосрочных займов в состав краткосрочных займов (42) млн. руб.
- перевода краткосрочных займов в состав долгосрочных займов 854 млн. руб.

Основные изменения вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ вызваны: с приобретением ОАО «ММК» пакета акций (50% минус 1 акция) компании ММК-Металлурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi) - 14 201 млн. руб., с приобретением акций ММК-Металлурджи в связи с дополнительной эмиссией – 814 млн. руб.; передачей акций компаний FMG (Fortescue Metals Group Ltd) и Онарбэй Энттерпрайзис Лимитед (Onarbay Enterprises Limited) в качестве вклада в ММК-Мининг Асетс Менеджмент С. А. (ММК-Mining Assets Management S. A.) - 35 663 млн. руб. с убытком в 3 080 млн. руб. (см Таблицу 22).

Структура финансовых вложений

- По характеру вложений

Таблица 7
млн. руб.

Вид	Долевые	Долговые	ПиФы	Прочие	Итого
Долгосрочные	69 461	5 888	83	-	75 432
В т.ч. резерв	(95)	(927)	-	-	(1 022)
Краткосрочные	-	2 140	-	-	2 140
В т.ч. резерв	-	(30)	-	-	(30)

- По форме вложений

Таблица 8
млн. руб.

Вид	Акции	Облигации	Векселя	Прочие	Итого
Долгосрочные	66 385	-	-	9 047	75 432
В т.ч. резерв	(95)	-	-	(927)	(1 022)
Краткосрочные	1 133	1	-	1 006	2 140
В т.ч. резерв	-	(30)	-	-	(30)

Вложения ОАО «ММК» в уставные капиталы дочерних обществ составляет 69 224 млн. руб., из них в акционерные общества 66 329 млн. руб., в общества с ограниченной ответственностью 2 895 млн. руб. Вложения в зависимые общества составляют 95 млн. руб., из них в акционерные общества 95 млн. руб.

Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» изменилось в сторону увеличения на 70 млн. рублей и составило на конец отчетного периода 986 млн. рублей, в том числе:

- Выполнение НИОКР и технологические работы 193 млн. руб.
- Приобретение НМА 229 млн. руб.
- Расходы будущих периодов со сроком более года 564 млн. руб.

Изменение сальдо по строке «Запасы» в сторону увеличения на 7 784 млн. рублей обусловлено следующими фактами:

- Увеличением остатков по сырью и материалам, в том числе: **7 879 млн. руб.**
 - угля 1 557 млн. руб.
 - окатышей 1 034 млн. руб.
 - железорудного сырья 2 108 млн. руб.
 - ферросплавов и сыпучих материалов 13 млн. руб.
 - металлолома 2 427 млн. руб.
 - запасных частей 475 млн. руб.
 - вспомогательных материалов 260 млн. руб.
 - прочих материалов 5 млн. руб.
- Уменьшением остатков по сырью и материалам, в том числе: **(192) млн. руб.**
 - сменного оборудования (118) млн. руб.
 - материалов в переработке (74) млн. руб.
- Уменьшением расходов по заготовлению и приобретению материальных ценностей **(273) млн. руб.**
- Изменением суммы отклонений в стоимости материальных ценностей **450 млн. руб.**
- Увеличением остатков по строке «Затраты в незавершенном производстве», **917 млн. руб.**

- в том числе:
- увеличением остатков НЗП 349 млн. руб.
 - увеличением остатков полуфабрикатов 568 млн. руб.
 - Уменьшением остатков по строке «Готовая продукция и товары для перепродажи» (809) млн. руб.
 - Уменьшением остатков по строке «Товары отгруженные» (188) млн. руб.

Увеличение сальдо по строке «НДС по приобретенным ценностям» составило 1 138 млн. рублей.

Увеличение сальдо по строке «Дебиторская задолженность» на сумму 10 181 млн. рублей произошло за счет:

- уменьшения задолженности покупателей и заказчиков (1 912) млн. руб.
- увеличения суммы резерва по сомнительным долгам (389) млн. руб.
- увеличения суммы задолженности дочерних и зависимых обществ 14 893 млн. руб.
- увеличения суммы резерва по сомнительным долгам (591) млн. руб.
- уменьшения задолженности по авансам выданным (159) млн. руб.
- увеличения краткосрочной задолженности по прочим дебиторам 948 млн. руб.
- начисления резерва по сомнительным долгам (2 609) млн. руб.

Общее увеличение дебиторской задолженности за 2011 год составило 25,81%.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по видам оплаты по условиям договора

Таблица 9
млн. руб.

Условия оплаты	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Предварительная оплата	98	115
Плановый платеж	1 982	1 763
Товарный кредит (последующая оплата)	11 374	9 664
Всего:	13 454	11 542
Резерв по сомнительным долгам	(1 764)	(2 153)
Итого:	11 690	9 389

Из анализа дебиторской задолженности по видам оплаты следует:

- доля дебиторской задолженности по договорам с видом оплаты «предварительная оплата» увеличилась на 17 млн. руб., что составило 17,35%;
- дебиторская задолженность по договорам с видом оплаты «плановые платежи» уменьшилась на 219 млн. руб., что составило 11,05%;
- дебиторская задолженность по договорам, предусматривающим отгрузку продукции с последующей оплатой, уменьшилась на 1 710 млн. руб., что составило 15,03%.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения

Таблица 10
млн. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Всего	11 690	9 389
в том числе:		
Менее 1 месяца	11 006	9 178
От 1 месяца до 3-х месяцев	123	39
От 3-х месяцев до 1 года	561	172
Более 1 года	1 764	2 154
Резерв по сомнительным долгам	(1 764)	(2 154)

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 11
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	6 438	4 777
в том числе:		
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2 157	4 060
беспроцентные займы выданные	3 146	2 572
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 135	754
резерв по сомнительным долгам	-	(2 609)

Уменьшение сальдо по строке «**Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**» на сумму 7 976 млн. рублей произошло за счёт:

- уменьшения стоимости финансовых вложений в доверительном управлении (3 016) млн. руб.
- выдачи (возврата) займов (4 930) млн. руб.
- создания резерва под обесценение ценных бумаг в доверительном управлении (30) млн. руб.

Увеличение сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» составило 828 млн. рублей.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения;
- векселя банков.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 12
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	8 363	9 191
в том числе:		
- в кассе	-	1
- на расчетных счетах	7 150	906
- на валютных счетах	990	341
- переводы в пути	-	1
- аккредитивы	48	138
- депозитные вклады	-	7 804
- векселя банков	175	-

Сальдо по строке «**Прочие оборотные активы**» изменилось в сторону увеличения на 52 млн. руб. и составило на конец отчетного периода 124 млн. рублей

Сальдо по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке «**Переоценка внеоборотных активов**» уменьшилось на 73 млн. рублей за счет списания на нераспределенную прибыль суммы дооценки по выбывшим объектам основных средств.

Сальдо по строке «**Добавочный капитал**» за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке «**Резервный капитал**» за отчетный период не изменилось.

По строке «**Нераспределенная прибыль**» произошло уменьшение на 5 192 млн. рублей за счет:

- начисления дивидендов акционерам (3 688) млн. руб.
- переноса суммы дооценки по выбывшим объектам основных средств организации на нераспределенную прибыль 73 млн. руб.

- восстановления суммы объявленных и невостребованных дивидендов и налогов 114 млн.руб.
- формирования чистой прибыли (убытка) за отчетный период (1 692) млн. руб.

Увеличение по разделу «Долгосрочные обязательства» на 27 209 млн. рублей произошло за счет:

- увеличения суммы полученных кредитов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты 28 267 млн. руб.
- размещения облигационных займов 5 000 млн. руб.
- переноса полученного кредита из долгосрочного в краткосрочный (983) млн. руб.
- уменьшения сальдо по отложенным налоговым обязательствам (5 075) млн. руб.

Увеличение по строке «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» на 2 523 млн. рублей произошло за счет:

- увеличения суммы полученных кредитов и займов 1 119 млн. руб.
- переноса полученного кредита из долгосрочного в краткосрочный 983 млн. руб.
- увеличения задолженности по процентам по кредитам и займам 421 млн. руб.

Общая величина начисленных процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составила 4 294 млн. рублей, в том числе отнесенных:

- на прочие расходы – 3 496 млн. рублей;
- на увеличение стоимости инвестиционных активов - 798 млн. рублей.

Величина задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам на отчетную дату составила 106 751 млн. рублей, задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам на конец отчетного периода составила 979 млн. рублей.

График погашения задолженности по кредитам и займам

Год, заканчивающийся 31 декабря

Таблица 13
млн. руб.

2012 года	16 764
2013 года	27 528
2014 года	11 540
2015 года	6 710
2016 года и в последующие периоды	11 209
Итого	73 751

График погашения задолженности по облигационным займам

Год, заканчивающийся 31 декабря

Таблица 14
млн. руб.

2012 года	10 000
2013 года	8 000
2014 года	15 000
Итого	33 000

На 31 декабря 2011 неиспользованные средства в рамках кредитных линий составили 3 211 млн. рублей.

Сальдо по строке «Кредиторская задолженность» увеличилось на 3 211 млн. рублей за счет:

- увеличения задолженности поставщиков и подрядчиков 845 млн. руб.
- увеличения суммы задолженности перед дочерними и зависимыми обществами 743 млн. руб.
- увеличения задолженности по оплате труда 47 млн. руб.
- увеличения задолженности по социальному страхованию и обеспечению 45 млн. руб.
- увеличения задолженности перед бюджетом 98 млн. руб.
- увеличения задолженности по авансам полученным 1 265 млн. руб.
- увеличения задолженности по прочим кредиторам 168 млн. руб.

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 15
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Прочие кредиторы, всего	162	330
в том числе:		
расчеты с персоналом (удержания из заработной платы)	36	44
расчеты по ценным бумагам (доверительное управление)	3	2
расчеты с учреждениями	2	10
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	121	274

Сальдо по строке «Оценочные обязательства» изменилось в сторону увеличения на 122 млн. руб. и составило на конец отчетного периода 552 млн. рублей.

Забалансовый учет

На счете 001 «Арендованные основные средства» числится имущество на общую сумму 2 040 млн. рублей, в том числе по договору лизинга 2 034 млн. рублей.

По счету 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» сальдо на конец отчетного периода составляет 3 млн. рублей.

По счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа» сальдо на конец отчетного периода составляет 39 млн. рублей.

По счету 006 «Бланки строгой отчетности» за 2011 год информация не раскрывается ввиду ее незначительности.

По счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» сальдо на конец отчетного периода составляет 1 569 млн. рублей.

На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» учитываются обязательства ОАО «ММК» на сумму 60 502 млн. рублей, в том числе залог 100% акций ММК-Металлурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi) стоимостью 23 506 млн. рублей в обеспечение займов полученных ММК-Металлурджи.

По счету 010 «Износ основных средств» за 2011 год информация не раскрывается ввиду ее незначительности.

На счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование от организации правообладателя» числятся приобретенные неисключительные лицензии на сумму 842 млн. рублей и программное обеспечение на сумму 148 млн. рублей.

Отчет о прибылях и убытках за 2011 год

Таблица 16
млн. руб.

Показатели	2011 год	2010 год	Отклонения
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка, всего	247 290	201 824	45 466
в том числе:			
• металлопродукции	237 399	194 126	43 273
Себестоимость продаж, всего	(211 428)	(164 896)	(46 532)
в том числе:			
• металлопродукции	(202 823)	(158 196)	(44 627)
Валовая прибыль	35 862	36 928	(1 066)
Коммерческие расходы, всего	(5 939)	(5 288)	(653)
в том числе:			
• на металлопродукцию	(5 576)	(5 073)	(503)
Управленческие расходы, всего	(6 628)	(6 132)	(496)
в том числе:			
• на металлопродукцию	(6 363)	(5 905)	(458)
Прибыль (убыток) от продаж	23 295	25 510	(2 215)
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	472	309	163
Проценты к получению	585	1 228	(643)
Проценты к уплате	(3 514)	(2 259)	(1 255)
Прочие доходы	42 485	67 326	(24 841)
Прочие расходы	(68 481)	(62 517)	(5 964)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 158)	29 597	(34 755)
Текущий налог на прибыль	(1 595)	(1 488)	(107)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	1 553	84	1 469
Изменение отложенных налоговых обязательств	708	(4 651)	5 359
Изменение отложенных налоговых активов	387	136	251
Прочее	3 966	783	3 183
Чистая прибыль (убыток)	(1 692)	24 377	(26 069)
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Совокупный финансовый результат	(1 692)	24 377	(26 069)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(0,15)	2,18	2,33
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-	-

В отчете о прибылях и убытках произошли изменения в показателях за предыдущий период в связи с отражением оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Таблица 17
млн. руб.

Наименование показателя	До изменения		После изменения	
	код	сумма	код	сумма
Прочие расходы	100	(62 452)	2350	(62 517)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	29 662	2300	29 597
Изменение отложенных налоговых активов	141	123	2450	136

Наименование показателя	До изменения		После изменения	
	код	сумма	код	сумма
Чистая прибыль (убыток)	190	24 429	2400	24 377

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках.

Реализация металлопродукции на экспорт и СНГ

Таблица 18

Регионы	2011 год		2010 год		Отклонения	
	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.
Греция	55	1 000	26	430	29	570
Израиль	36	626	36	556	-	70
Иордания	44	744	63	980	(19)	(236)
Иран	1 642	28 549	1 054	15 324	588	13 225
Италия	323	5 747	362	5 577	(39)	170
Пакистан	30	510	41	605	(11)	(95)
Польша	76	1 500	71	1 303	5	197
США	112	1 849	37	488	75	1 361
Тайланд	111	1 757	41	507	70	1 250
Турция	396	7 084	244	3 670	152	3 414
Прочий экспорт	646	11 088	1 220	18 704	(574)	(7 616)
СНГ	692	16 886	679	14 681	13	2 205
Итого	4 163	77 340	3 874	62 825	289	14 515

Реализация металлопродукции на внутренний рынок

Таблица 19

Регионы	2011 год		2010 год		Отклонения тыс. тонн	Отклонения млн. руб.
	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.		
Волгоградская область	375	9 510	524	11 726	(149)	(2 216)
Московская область	386	9 333	314	7 073	72	2 260
Нижегородская область	477	13 425	688	16 129	(211)	(2 704)
Новосибирская область	133	3 368	154	3 524	(21)	(156)
Республика Башкортостан	184	5 256	134	3 238	50	2 018
Республика Мордовия	78	1 918	107	2 197	(29)	(279)
Республика Татарстан	433	9 479	326	5 845	107	3 634
Самарская область	393	9 993	345	7 249	48	2 744
Свердловская область	1 253	28 910	1 031	19 386	222	9 524
Челябинская область	1 339	33 063	1 246	24 771	93	8 292
Прочие	1 469	35 804	1 460	30 163	9	5 641
Итого	6 520	160 059	6 329	131 301	191	28 758

Выручка от реализации продукции по сортаменту

Таблица 20
млн. руб.

Вид продукции	2011 год	2010 год	Отклонения
Прокат т/к	138 231	113 977	24 254
Прокат х/к	23 648	21 047	2 601
Жесть	4 450	6 054	(1 604)
Сортовой прокат	30 290	19 228	11 062
Лента	2 887	2 737	150
Сляб	2 422	2 866	(444)
Трубы	1 203	1 532	(329)
Оцинкованный лист	15 340	15 175	165
Лист оцинкованный с полимерным покрытием	10 267	7 317	2 950
Гнутый профиль	8 527	4 178	4 349
Коксохимическая продукция	5 377	3 968	1 409
Прочие	4 648	3 745	903
Итого	247 290	201 824	45 466

Структура фактических затрат, включая капитализированные

Таблица 21
млн. руб.

Наименование показателя	2011 год		2010 год	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Всего затрат (без учета остатков и списания на непроизводственные счета)	226 464	100,00	182 216	100,00
Материальные, всего	192 792	85,13	152 782	83,85
в том числе:				
сырье и материалы	162 621	71,81	125 872	69,08
работы и услуги промышленного характера	12 886	5,69	11 655	6,40
Топливо	12 851	5,67	11 229	6,16
Энергия	4 434	1,96	4 026	2,21
Оплата труда	10 063	4,44	8 879	4,87
ЕСН от ФОТ	2 823	1,25	1 988	1,09
Амортизация	11 961	5,28	10 515	5,77
Прочие затраты	8 825	3,90	8 052	4,42

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2011 год.

Таблица 22
млн. руб.

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Проценты к получению, доходы от участия в других организациях, всего	1 057	1 537
в том числе:		
Процент банка по депозитам, векселям и займам	585	1 228
Доходы от участия в других организациях	472	309
Проценты к уплате, всего	(3 514)	(2 259)
в том числе:		
Проценты по кредитам и займам, облигациям, векселям и за отсрочку платежа	(3 514)	(2 259)
Прочие доходы, всего	42 485	67 326
в том числе:		
Доходы от реализации основных средств	57	15
Доходы от реализации прочего имущества	3 616	3 669
Доходы от продажи валюты (зачисленный и подлежащий зачислению рублевый эквивалент)	11 848	15 446
Доходы от ликвидации основных средств	214	123

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Доходы от реализации ценных бумаг	6 196	21 382
Списана не востребовавшая кредиторская задолженность	3	3
Курсовая разница, всего:	13 154	6 395
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих в оплате:		
• в иностранной валюте	12 552	6 274
• в рублях	602	121
Результат по итогам инвентаризации	103	151
Присужденные, признанные должником штрафы, пени, неустойки	103	35
Прибыль прошлых лет	(48)	(185)
Полезные возвраты от списания объектов НЗС, оборудования к установке, материалов	183	61
Переоценка ценных бумаг	6 894	20 183
Безвозмездно полученные активы	11	6
Прочие	151	42
Прочие расходы, всего	(68 481)	(62 517)
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(3 520)	(3 490)
Расходы, связанные с реализацией основных средств (остаточная стоимость)	(14)	(10)
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	(6 215)	(21 133)
Расходы, связанные с продажей валюты (списанные с валютного счета средства)	(11 856)	(15 475)
Результат от передачи во вклад	(3 080)	-
Налоги	(2 955)	(2 697)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(220)	(273)
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	(377)	(133)
Расходы, связанные с получением кредитов, займов	(71)	(367)
Расходы, связанные с размещением и обслуживанием ценных бумаг	(79)	(54)
Расходы по договорам оперативного управления и безвозмездного пользования	(25)	(22)
Расходы по демонтажу объектов, не учтенных в составе основных средств	(54)	(65)
Расходы по операциям по сделкам РЕПО	2	(6)
Отчисления в оценочные резервы	(3 631)	(1 489)
Начисленные оценочные обязательства	(122)	(65)
Переоценка ценных бумаг	(14 999)	(5 931)
Курсовая разница, всего	(14 332)	(6 548)
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих в оплате:		
• в иностранной валюте	(13 850)	(6 432)
• в рублях	(482)	(116)
Убытки прошлых лет	(429)	(185)
Присужденные, признанные штрафы, пени, неустойки	(59)	(67)
Списание оборудования, НЗС, материалов	(186)	(206)
Потери от брака	(1 333)	(1 630)
Прочие, в том числе:	(4 926)	(2 671)
в том числе:		
финансирование учреждений и других организаций и объединений	(1 636)	(814)
благотворительные цели	(423)	(357)
безвозмездная передача	(3)	(10)
плата за загрязнение окружающей среды	(33)	(42)
возмещение стоимости путевок и услуг	(85)	(81)
информационное сопровождение	(72)	(45)
услуги по общественному питанию	(77)	(68)
расходы на приобретение и распространение газеты «Магнитогорский металл»	(76)	(70)
целевые и членские взносы	(8)	(8)

Наименование показателя	2011 год	2010 год
услуги по осуществлению воздушных перевозок	(131)	(112)
услуги ООО «УК ММК»	(229)	-
другие	(2 153)	(1 064)

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств

Таблица 23
млн. руб.

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	16 897	11 441
в том числе:		
свернутые косвенные налоги в составе поступлений и платежей (НДС)	9 737	8 863
курсовые разницы	1 797	991
возврат (гашение) займов, выданных сторонним организациям	167	85
возврат (гашение) займов, выданных дочерним и зависимым обществам	4 343	1 146
прочие	853	356
Прочие платежи, всего	(38 405)	(22 217)
в том числе:		
налоги уплаченные, в бюджетные и внебюджетные фонды (кроме НДС)	(15 988)	(8 637)
курсовые разницы	(1 926)	(1 684)
выдача займов сторонним организациям	-	(707)
выдача займов дочерним и зависимым обществам	(17 320)	(8 586)
прочие	(3 171)	(2 602)
Инвестиционная деятельность		
Прочие поступления, всего	2 427	3 109
в том числе:		
расчеты с участием ценных бумаг (векселя)	-	3 061
прочие	2 427	48
Прочие платежи, всего	(9)	(166)
в том числе:		
прочие	(9)	(166)

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2011 и 2010 годы представлен следующим образом:

Таблица 24
млн. руб.

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(1 053)	5 919
Постоянные налоговые обязательства	2 217	625
Постоянные налоговые активы	(664)	(541)
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	387	136
в том числе:		
• по основным средствам	535	360
• по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	1	1
• по переоценке ценных бумаг	(182)	(235)
• по резервам, по уценке МПЗ	-	(4)
• по оценке незавершенного производства	8	-
• по оценочным обязательствам	25	13
• по прочим	-	1

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	708	(4 651)
в том числе:		
• по основным средствам	(1 479)	(1 905)
• по оценке незавершенного производства	244	(491)
• по материальным расходам	-	4
• по расходам на НИОКР	(11)	(12)
• по резервам	121	356
• по переоценке ценных бумаг	1 817	(2 580)
• по прочим	16	(23)
Итого текущий налог на прибыль	1 595	1 488

В отчетном периоде отражено начисление (списание) отложенного налогового обязательства за прошлые периоды по оценке незавершенного производства на сумму 596 млн. руб., по основным средствам - на (1 209) млн. руб. и списание отложенных налоговых обязательств (активов) в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства по переоценке ценных бумаг на сумму 3 758 млн. руб., по основным средствам в сумме (7) млн. руб..

5. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Показатели основных средств

Таблица 25

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2011 год	2010 год
1.	Доля активной части основных средств	$\frac{\text{Стоимость активной части ОС}}{\text{Стоимость основных средств}}$	0,652	0,661
2.	Коэффициент износа	$\frac{\text{Износ основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}}$	0,367	0,361
3.	Коэффициент обновления основных средств	$\frac{\text{Первоначальная стоимость поступивших за период ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС на конец периода}}$	0,153	0,174
4.	Коэффициент выбытия основных средств	$\frac{\text{Первоначальная стоимость выбывших за период ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС на начало периода}}$	0,010	0,010

Показатели оценки финансовых результатов и финансового состояния

Таблица 26

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2011 год	2010 год
1.	Чистая прибыль (убыток) отчетного года, млн. руб.		(1 692)	24 377
2.	Рентабельность основной деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от продаж} \cdot 100}{\text{Затраты на производство и сбыт}}$	10,40	14,47
3.	Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{Прибыль отчетного периода} \cdot 100}{\text{Собственный капитал}}$	(0,90)	12,58
4.	Доля собственных средств организации (коэффициент автономности)	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Всего хозяйственных средств}}$	0,567	0,638
5.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{\text{Собственные оборот. средства}}{\text{Оборотные средства}}$	(0,473)	(0,281)

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2011 год	2010 год
6.	Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	2,955	3,141
7.	Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы} - \text{запасы} - \text{НДС} - \text{долгосрочная ДЗ}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	1,083	1,692
8.	Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{Денежные средства} + \text{высоколиквидные ЦБ}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	0,301	0,439

Показатели оценки деловой активности

Таблица 27

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2011 год	2010 год
1.	Выручка, млн. руб.		247 290	201 824
2.	Прибыль (убыток) до налогообложения, млн. руб.		(5 158)	29 597
3.	Фондоотдача	$\frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость ОС}}$	2,283	2,195
4.	Оборачиваемость средств в расчетах, дни	$\frac{360 * \text{Сред. дебит. з-ть}}{\text{Выручка от продажи}}$	37,920	48,257
5.	Оборачиваемость производственных запасов, дни	$\frac{360 * \text{Ср. запасы}}{\text{Затраты на производство}}$	49,343	46,466
6.	Оборачиваемость собственного капитала, раз	$\frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя величина собственного капитала}}$	1,294	1,098

6. ОБЛИГАЦИИ

В марте 2011 года ОАО "ММК" разместило облигации на Московской межбанковской валютной бирже на сумму 5,000 млн. руб. с полугодовым купонным периодом и ставкой 7.65% годовых, подлежащие погашению в феврале 2014 года.

В июле 2011 года ОАО "ММК" разместило облигации на Московской межбанковской валютной бирже на сумму 5,000 млн. руб. с полугодовым купонным периодом и ставкой 7.20% годовых, подлежащие погашению в июле 2014 года.

В июле 2011 года ОАО "ММК" разместило облигации на Московской межбанковской валютной бирже на сумму 5,000 млн. руб. с полугодовым купонным периодом и ставкой 7.25% годовых, подлежащие погашению в июле 2014 года.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение Flinders Mines Limited ("Flinders")

25 ноября 2011 года ОАО "ММК" заключило соглашение по реализации сделки, предусматривающей приобретение 100% акций австралийской компании Flinders Mines Limited. Приблизительная сумма этого приобретения составляет 554 миллиона австралийских долларов (или 540 миллионов долларов США).

Совет директоров Flinders единогласно рекомендовал своим акционерам принять данное предложение за отсутствием лучших предложений.

27 февраля 2012 года акционерам компании Flinders сообщено о созыве общего собрания акционеров 30 марта 2012 года для голосования по одобрению сделки.

6 марта 2012 года было получено одобрение сделки Советом по иностранным инвестициям Австралии (FIRB).

Размещение облигаций

16 февраля 2012 года состоялся конкурс по определению ставки первого купона биржевых облигаций ОАО «ММК» серии БО-08 общим объемом 5 млрд. рублей со сроком обращения 3 года и офертой 1,5 года. Выпуск включен в котировальный список ЗАО «ФБ ММВБ» «Б». По итогам конкурса процентная ставка 1-го купона биржевых облигаций ОАО «ММК» определена в размере 8,19% годовых, ставка второго и третьего купонов равна ставке первого.

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка данного законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2011 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового, валютного и таможенного законодательства.

ОАО «ММК» проводит мероприятия по восстановлению ущерба, нанесенного окружающей среде, касающиеся восстановления территории крупного карьера по добыче железной руды в Магнитогорске. Ожидаемые будущие затраты на восстановление территории карьера по добыче железной руды незначительны, т.к. для заполнения карьера используются отходы собственного производства. Указанные затраты включаются в прочие расходы по мере их возникновения.

9. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ

На конец отчетного периода уставный капитал Общества, состоящий из обыкновенных именных акций Общества в количестве 11 174 330 000 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, составил 11 174 330 000 рублей.

Чистый убыток отчетного года составляет 1 692 млн. рублей.

Таблица 28

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	11 171 542 683	11 166 263 487
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	{0,15}	2,18

Сумма начисленных дивидендов акционерам в 2011 году составила 3 687 млн. рублей, в том числе:

за 2010 год – 3 687 млн. рублей.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2011 году получены и направлены на организацию опережающего профессионального обучения и временного трудоустройства работников, находящихся под риском увольнения, субсидии в сумме 13 млн. рублей.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Исходя из видов рисков, установленных Положением по бухгалтерскому учету ПБУ12/2010 «Информация по сегментам», а также исходя из сходства по назначению, процессу производства, потребителям товаров и методам продаж, ОАО «ММК» установило в качестве отчетного сегмента операционный сегмент «Производство продукции металлургической промышленности». Удельный вес его в произведенной товарной продукции (в стоимостном

выражении) в 2011 году составил 96,18% (таблица 29) и соответственно выполнены условия, когда выручка от продажи, финансовый результат и активы в размере более 75% относятся к сегменту «Производство продукции металлургической промышленности».

Сегмент установлен организацией самостоятельно, исходя из ее организационной и управленческой структуры.

Первичная информация по отчетному – операционному сегменту:

• общая величина произведенной металлопродукции в отпускных ценах	236 757 млн.руб.*
• себестоимость произведенной металлопродукции	214 571 млн.руб.*
• финансовый результат	22 186 млн. руб.*
• общая балансовая величина активов	332 721 млн.руб.**
• общая величина обязательств	144 154 млн. руб.**
• общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, отнесенная на производственные счета	11 961 млн. руб.**
• общая величина вложений в дочерние, зависимые общества и совместную деятельность	69 319 млн. руб.

Информация по географическим сегментам признается вторичной отчетной информацией. Все существенные активы, производство и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске. Географический анализ выручки приведен в таблицах 18, 19.

*показатели приведены без показателей энергоцехов и прочей товарной продукции (в т.ч. чугуна, шлака)

**в силу незначительности операций, не относящихся к основному операционному сегменту, показатели приведены в целом по ОАО «ММК».

Производство товарной продукции за 2011 год по видам в отпускных ценах

Вид продукции	Объем производства, млн. руб.	Доля в общем объеме продаж, %
Продукция металлургической промышленности		
Металлопрокат	236 757	96,18
Чугун	358	0,14
Шлак	145	0,06
Прочая товарная продукция (услуги)	6 495	2,64
Продукция других отраслей промышленности		
Товарная продукция энергоцехов	2 407	0,98
Итого	246 162	100,00

13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Все подразделения, прекратившие свою деятельность в течение 2011 года, не удовлетворяют условиям признания их отчетными сегментами, поэтому не выделяются при составлении бухгалтерской отчетности и информация по ним не раскрывается.

Ввиду незначительности расходов, связанных с прекращением деятельности, в Обществе не создан резерв на потери от прекращаемой деятельности.

14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Продажи ОАО «ММК» связанным сторонам

Таблица 30
млн. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Дочерние	35 557	40 888	337	348	6	9	3 663	3 284
Зависимые	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие	49 463	43 830	9	66	-	2	16	236
Итого	85 020	84 718	346	414	6	11	3 679	3 520

Доходы, полученные ОАО «ММК» от связанных сторон

Таблица 31
млн. руб.

Вид связанной стороны	% к получению		Доходы от участия	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Дочерние	94	320	70	250
Зависимые	-	1	-	-
Другие	286	770	8	-
Итого	380	1 091	78	250

Покупки ОАО «ММК» у связанных сторон

Таблица 32
млн. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Дочерние	9 311	8 278	1 873	2 133	33 452	29 163
Зависимые	-	-	-	-	-	-
Другие	8 308	6 167	283	239	24 572	22 568
Итого	17 319	14 445	2 156	2 372	58 024	51 731

Основные средства, переданные в аренду связанным сторонам

Таблица 33
млн. руб.

Вид связанной стороны	Остаточная стоимость по состоянию на	
	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года
	Дочерние	1 327
Зависимые	-	-
Другие	1	-
Итого	1 328	1 703

Дебиторская задолженность связанных сторон по срокам завершения расчетов

Таблица 34
млн. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), всего	8 604	24 543
в том числе:		
Дочерние, всего	8 604	24 543
в том числе:		
Покупатели и заказчики	23	18

Наименование	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Прочая дебиторская задолженность	8 581	24 525
Зависимые, всего	-	-
в том числе:		
Покупатели и заказчики	-	-
Прочая дебиторская задолженность	350	351
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(350)	(351)
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), всего	16 168	10 634
в том числе:		
Дочерние, всего	11 863	10 226
в том числе:		
Покупатели и заказчики	6 049	7 094
Резерв по покупателям и заказчикам	-	(542)
Авансы выданные	966	584
Прочая дебиторская задолженность	4 848	3 138
Резерв по прочей дебиторской задолженности	-	(48)
Зависимые, всего	-	-
в том числе:		
Покупатели и заказчики	-	-
Другие, всего	4 305	408
в том числе:		
Покупатели и заказчики	2 278	1 951
Резерв по покупателям и заказчикам	-	(1 588)
Авансы выданные	482	-
Прочая дебиторская задолженность	3 014	2 595
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(1 469)	(2 550)

На конец отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам составляет 5 079 млн. рублей:

- ООО «Торговый дом ММК-Урал» 3 108 млн. рублей;
- ООО «Торговый дом ММК-Москва» 1 030 млн. рублей;
- ОАО «ММК-Профиль-Москва» 542 млн. рублей;
- ООО «Бакальское рудоуправление» 48 млн. рублей;
- ЗАО «Угольная компания «Казанковская» 351 млн. рублей.

Дебиторская задолженность связанных сторон по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги по видам оплаты

Таблица 35
млн. руб.

Вид связанной стороны	Предварительная оплата		Плановый платеж		Товарный кредит (последующая оплата)	
	Дебиторская задолженность по состоянию на					
	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года
Дочерние	15	13	110	11	5 947	7 088
Зависимые	-	-	-	-	-	-
Другие	-	-	1 553	1 514	725	437
Итого	15	13	1 663	1 525	6 672	7 525

По процентам, начисленным по займам, выданным ЗАО «Угольная компания «Казанковская», резерв на конец отчетного периода составляет 351 млн. рублей.

Дебиторская задолженность связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, в 2011 году не списывались.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 36
млн. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на 1 января 2011 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2011 года
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	3 792	4 451
в том числе:		
Дочерние, всего	1 402	2 145
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	999	1 761
Авансы полученные	39	33
Прочая кредиторская задолженность	364	351
Зависимые, всего	-	-
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	-	-
Другие, всего	2 390	2 306
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	682	1 365
Авансы полученные	1 708	941

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами по расчетам за товары (работы, услуги) по видам оплаты

Таблица 37
млн. руб.

Вид связанной стороны	Предварительная оплата		Плановый платеж		Товарный кредит (последующая оплата)	
	Кредиторская задолженность по состоянию на					
	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года
Дочерние	413	1 009	99	46	487	706
Зависимые	-	-	-	-	-	-
Другие	287	619	92	-	303	746
Итого	700	1 628	191	46	790	1 452

Расчетные операции в течение отчетного периода осуществлялись в основном безналичным способом платежными поручениями.

Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон (без учета процентов по займам)

Таблица 38
млн. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК		Прочие инвестиции		Долгосрочные займы полученные	
	по состоянию на					
	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	31 декабря 2011 года
Дочерние	30 920	69 224	6 148	3 724	168	168
Зависимые	95	95	927	927	-	-
Резервы	(95)	(95)	(927)	(927)	-	-
Другие	119	119	3 539	3 171	104	105
Итого	31 039	69 343	9 687	6 895	272	273

Резервы созданы под вклад в УК ЗАО «Угольная компания «Казанковская» в сумме 95 млн. рублей и под предоставленные займы ЗАО «Угольная компания «Казанковская» в сумме 927 млн. рублей.

На 31 декабря 2011 года ОАО «ММК» выступает поручителем по следующим кредитам и банковским гарантиям, полученным связанными сторонами.

Таблица 39

Вид основного обязательства		Валюта	Сумма в номинале договора, млн.	Сумма, млн. рублей
Долгосрочное	Кредит	доллар США	613	19 745
		евро	388	16 153
	Банковская гарантия	рубль	69	69
		евро	2	85
Краткосрочное	Кредит	доллар США	6	178

Размер вознаграждения, выплачиваемого ОАО «ММК» основному управленческому персоналу

Таблица 40
млн. руб.

Вид вознаграждений	2011 г.	2010 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	473	439
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	428	391
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	45	48

ММК Steel Trade AG

Общество является 100% дочерним обществом ОАО «ММК». По договору отгрузки ОАО «ММК» реализовало металлопродукцию на сумму 1 149 млн. рублей. На 31 декабря 2011 года задолженность ММК Steel Trade AG перед ОАО «ММК» составила 207 млн. рублей.

На 31 декабря 2011 года ОАО «ММК» выступает поручителем по кредитам, полученным ММК Steel Trade AG на сумму 6 млн. долларов США.

ООО «Транспортно-экспедиционная компания ММК»

Общество является дочерним ЗАО «Таможенный брокер», владеющим 81,62% от общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие Уставный капитал Общества. В соответствии с договором компания оказывает услуги по перевозке.

В течение отчетного периода стоимость услуг, оказанных ОАО «ММК», составила 6 920 млн. рублей. Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 150 млн. рублей в пользу ООО «Транспортно-экспедиционная компания ММК»

ММК Trading AG

Компания является дочерним обществом компании ММК Steel Trade AG, владеющей 99,80% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие Уставный капитал Общества.

За отчетный период реализация продукции и услуг компании составила 48 777 млн. рублей. Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 050 млн. рублей в пользу ММК Trading AG.

На 31 декабря 2011 года ОАО «ММК» выступает поручителем по кредитам, полученным ММК Trading AG на сумму 139 млн. долларов США и 47 млн. евро.

ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»

Общество является дочерним обществом ОАО «ММК» (67%). Кроме этого, 28,78% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие Уставный капитал Общества, принадлежат связанным с ОАО «ММК» организациям.

В течение отчетного периода ОАО «ММК» отгрузило металлопродукцию и оказало услуги на сумму 8 616 млн. рублей, и получило метизную продукцию на сумму 2 026 млн. рублей и работ, услуг на 31 млн. рублей.

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 302 млн. рублей в пользу ОАО «ММК».

На 31 декабря 2011 года ОАО «ММК» выступает поручителем по кредитам, полученным ОАО «ММК-МЕТИЗ» на сумму 8 млн. евро.

ОАО «ММК-Профиль-Москва»

Общество является дочерним обществом ОАО «ММК» (100%). В течение отчетного периода ОАО «ММК» отгрузило металлопродукцию на сумму 1 773 млн. рублей и закупило работ, услуг на сумму 386 млн. рублей.

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 050 млн. рублей в пользу ОАО «ММК».

Начислен резерв под дебиторскую задолженность на сумму 542 млн. руб.

ООО «Торговый дом ММК»

Компания является дочерним обществом ОАО «ММК» (100%). В течение отчетного периода ОАО «ММК» реализовало металлопродукцию на сумму 20 446 млн. рублей и закупило продукции, работ, услуг на сумму 743 млн. рублей.

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 3 201 млн. рублей в пользу ОАО «ММК».

На 31 декабря 2011 года ОАО «ММК» выступает поручителем по кредитам, полученным ООО «Торговый дом ММК» на сумму 69 млн. рублей.

ЗАО «Профит»

Общество является дочерним обществом ОАО «ММК» (100%). Компания занимается сбором и переработкой металлического лома. В течение отчетного периода ОАО «ММК» было закуплено металлолома на сумму 22 559 млн. рублей.

Сумма задолженности ЗАО «Профит» перед ОАО «ММК» на конец отчетного периода составляет 578 млн. рублей.

ООО «ММК-Транс»

Общество является дочерним обществом ООО «ТЭК ММК», владеющим 50% от общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие Уставный капитал Общества.

В течение отчетного периода ОАО «ММК» реализовало работ, услуг на сумму 2 млн. рублей.

ООО «ММК-Транс» в течение отчетного периода оказало услуги ОАО «ММК» на сумму 3 037 млн. рублей.

ОАО «Белон»

Компания является дочерним обществом кипрской компании Onarbay Enterprises Limited, владеющим 82,61% от общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие Уставный капитал Общества. ОАО «Белон» осуществляет поставку угля для ОАО «ММК». В течение отчетного периода было закуплено угля на сумму 14 691 млн. рублей.

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 418 млн. рублей в пользу ОАО «Белон».

На 31 декабря 2011 года ОАО «ММК» выступает поручителем по кредитам, полученным ОАО «Белон» на сумму 6 млн. евро.

Руководитель  (подпись) Б.А.Дубровский



 (подпись) М.А.Жемчуева

20 марта 2012 года

Открытое акционерное общество "Магнитогорский металлургический комбинат"

Место нахождения: 455000, г. Магнитогорск, Челябинская область, ул. Кирова, 93.

**ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО "ММК" ЗА 2011 ГОД**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	перевыценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100 за 2011 г.		748	(523)	9	-	-	(74)	-	-	-	-	-	757	(597)
	5110 за 2010 г.		689	(412)	60	(1)	1	(112)	-	-	-	-	-	748	(523)
в том числе: исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5101 за 2011 г.		66	(9)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	66	(13)
	5111 за 2010 г.		48	(4)	18	-	-	(5)	-	-	-	-	-	66	(9)
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102 за 2011 г.		465	(388)	9	-	-	(55)	-	-	-	-	-	474	(443)
	5112 за 2010 г.		434	(303)	32	(1)	1	(86)	-	-	-	-	-	465	(388)
исключительные права на "ноу-хау"	5103 за 2011 г.		216	(125)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	216	(140)
	5113 за 2010 г.		206	(104)	10	-	-	(21)	-	-	-	-	-	216	(125)
прочие	5104 за 2011 г.		1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
	5114 за 2010 г.		1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
		518	518	508	476	476	476
в том числе: исключительные права на: патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5120						
	5121	12	12	12	11	11	11
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных на "ноу-хау"	5122	474	474	465	434	434	434
	5123	31	31	30	30	30	30
прочее	5124	1	1	1	1	1	1
Всего		518	518	508	476	476	476

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г
Всего	5130	455	298	147
в том числе: исключительные права на:				
патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5131	-	-	-
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	370	275	147
на "ноу-хау"	5133	85	23	-
прочее	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2011 г.	472	(380)	60	-	(68)	532	(448)		
	5150	за 2010 г.	401	(271)	71	-	(109)	472	(380)		
в том числе:											
усовершенствование технологии	5141	за 2011 г.	165	(130)	33	-	(28)	198	(158)		
производства	5151	за 2010 г.	149	(103)	16	-	(27)	165	(130)		
разработка и создание технологии	5142	за 2011 г.	135	(108)	11	-	(23)	146	(131)		
производства	5152	за 2010 г.	104	(56)	31	-	(52)	135	(108)		
разработка и создание	5143	за 2011 г.	172	(142)	16	-	(17)	188	(159)		
автоматизированных систем	5153	за 2010 г.	148	(112)	24	-	(30)	172	(142)		

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2011 г.	157	104	(8)	(60)	193
	5170	за 2010 г.	95	135	(2)	(71)	157
в том числе:							
усовершенствование технологии производства	5161	за 2011 г.	53	31	(8)	(33)	43
	5171	за 2010 г.	24	47	(2)	(16)	53
разработка и создание технологии производства	5162	за 2011 г.	97	58	-	(11)	144
	5172	за 2010 г.	58	70	-	(31)	97
разработка и создание автоматизированных систем	5163	за 2011 г.	7	15	-	(16)	6
	5173	за 2010 г.	13	18	-	(24)	7
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2011 г.	178	60	-	(9)	229
	5190	за 2010 г.	135	103	-	(60)	178
в том числе:							
изобретения, полезные модели	5181	за 2011 г.	29	3	-	-	32
	5191	за 2010 г.	7	40	-	(18)	29
программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2011 г.	136	57	-	(9)	184
	5192	за 2010 г.	105	63	-	(32)	136
"ноу-хау"	5183	за 2011 г.	13	-	-	-	13
	5193	за 2010 г.	23	-	-	(10)	13

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		накопленная амортизация	поступило	Изменения за период				переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость		накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2011 г.	157 050	(56 707)	28 142	(1 569)	1 311	(11 913)	-	-	183 623	(67 309)		
	5210	за 2010 г.	131 076	(47 517)	27 347	(1 373)	1 115	(10 305)	-	-	157 050	(56 707)		
в том числе:	здания	5201	за 2011 г.	35 379	(6 301)	8 540	(208)	165	(1 041)	-	43 711	(7 177)		
		5211	за 2010 г.	28 917	(5 294)	6 547	(85)	40	(1 047)	-	35 379	(6 301)		
	сооружения и передаточные устройства	5202	за 2011 г.	16 008	(7 597)	1 834	(82)	71	(809)	-	17 760	(8 335)		
		5212	за 2010 г.	13 488	(7 028)	2 633	(113)	109	(678)	-	16 008	(7 597)		
	машины и оборудование	5203	за 2011 г.	101 158	(40 531)	16 743	(1 252)	1 051	(9 832)	-	116 649	(49 312)		
		5213	за 2010 г.	84 471	(33 044)	17 776	(1 089)	894	(8 381)	-	101 158	(40 531)		
	транспортные средства	5204	за 2011 г.	2 618	(1 808)	409	(17)	16	(156)	-	3 010	(1 948)		
		5214	за 2010 г.	2 414	(1 734)	270	(66)	61	(135)	-	2 618	(1 808)		
	производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2011 г.	545	(342)	53	(4)	4	(58)	-	594	(396)		
		5215	за 2010 г.	489	(301)	67	(11)	10	(51)	-	545	(342)		
	многолетние насаждения	5207	за 2011 г.	163	(16)	1	-	-	(6)	-	164	(22)		
		5217	за 2010 г.	115	(11)	49	(1)	-	(5)	-	163	(16)		
	земельные участки	5208	за 2011 г.	242	-	-	-	-	-	-	242	-		
	5218	за 2010 г.	242	-	-	-	-	-	-	242	-			
другие виды основных средств	5209	за 2011 г.	937	(112)	562	(6)	4	(11)	-	1 493	(119)			
	5219	за 2010 г.	940	(105)	5	(8)	1	(8)	-	937	(112)			
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2011 г.	175	(34)	-	(24)	8	(15)	-	151	(41)			
	5230	за 2010 г.	113	(21)	63	(1)	-	(13)	-	175	(34)			
в том числе:	здания	5221	за 2011 г.	126	(22)	-	(21)	5	(7)	-	105	(24)		
		5231	за 2010 г.	95	(15)	31	-	-	(7)	-	126	(22)		
	сооружения и передаточные устройства	5222	за 2011 г.	4	-	-	-	-	-	4	-			
		5232	за 2010 г.	1	-	3	-	-	-	4	-			
	машины и оборудование	5223	за 2011 г.	38	(8)	-	-	-	(7)	-	38	(15)		
		5233	за 2010 г.	10	(3)	29	(1)	-	(5)	-	38	(8)		
	производственный и хозяйственный инвентарь	5224	за 2011 г.	7	(4)	-	(3)	3	(1)	-	4	(2)		
		5234	за 2010 г.	7	(3)	-	-	-	(1)	-	7	(4)		

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				заграты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2011 г.	48 008	31 016	(142)	(39 084)	39 798
	5250	за 2010 г.	38 117	45 063	(678)	(34 494)	48 008
в том числе:							
строительство объектов основных средств	5241	за 2011 г.	23 654	21 133	(18)	(23 121)	21 648
приобретение основных средств	5251	за 2010 г.	21 833	23 244	(678)	(20 745)	23 654
оборудование к установке	5242	за 2011 г.	2 764	5 737	(65)	(4 965)	3 471
авансы выданные на капитальные вложения	5252	за 2010 г.	3 549	5 850	-	(6 635)	2 764
	5243	за 2011 г.	20 007	4 575	(59)	(10 998)	13 525
	5253	за 2010 г.	9 100	18 021	-	(7 114)	20 007
	5244	за 2011 г.	1 583	(429)	-	-	1 154
	5254	за 2010 г.	3 635	(2 052)	-	-	1 583

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 651	7 612
в том числе:			
реконструкция (модернизация)	5261	1 617	7 598
достройка	5262	27	1
дооборудование	5263	7	13
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(144)	(203)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 712	4 165	3 573
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 040	1 558	1 543
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	118	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	42	42	41
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	1 769	1 659	1 648

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2011 г.	41 270	25 254	56 739	(21 786)	(18 791)	-	(7 254)	76 223	(791)
	5311	за 2010 г.	33 238	12 365	15 382	(7 350)	(1)	-	12 890	41 270	25 254
В том числе:											
вклады в уставные капиталы	5302	за 2011 г.	36 509	26 173	53 000	(19 953)	(18 791)	-	(7 477)	69 556	(95)
	5312	за 2010 г.	31 805	13 284	4 971	(267)	-	-	12 889	36 509	26 173
паевые инвестиционные фонды	5303	за 2011 г.	74	8	-	-	-	-	1	74	9
	5313	за 2010 г.	85	8	-	(11)	(1)	-	1	74	8
займы выданные	5304	за 2011 г.	4 687	(927)	3 739	(1 833)	-	-	222	6 593	(705)
	5314	за 2010 г.	1 348	(927)	10 411	(7 072)	-	-	-	4 687	(927)
Краткосрочные - всего	5305	за 2011 г.	10 153	(37)	16 485	(23 741)	(2 557)	-	1 837	2 897	(757)
	5315	за 2010 г.	18 194	(1 201)	48 566	(56 607)	(533)	-	1 697	10 153	(37)
В том числе:											
займы выданные	5306	за 2011 г.	5 933	3	2 059	(6 986)	70	-	(73)	1 006	-
	5316	за 2010 г.	11 439	-	9 306	(14 812)	(15)	-	18	5 933	3
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2011 г.	-	2	-	-	-	-	-	-	2
	5317	за 2010 г.	2 734	(592)	-	(2 734)	473	-	121	-	2
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2011 г.	4 220	(42)	9 935	(12 264)	(2 627)	-	1 910	1 891	(759)
	5318	за 2010 г.	4 021	(609)	26 866	(26 667)	(991)	-	1 558	4 220	(42)
займы предоставленные	5309	за 2011 г.	-	-	4 491	(4 491)	-	-	-	-	-
	5319	за 2010 г.	-	-	12 394	(12 394)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2011 г.	51 423	25 217	73 224	(45 527)	(21 348)	-	(5 417)	79 120	(1 548)
	5310	за 2010 г.	51 432	11 164	63 948	(63 957)	(534)	-	14 587	51 423	25 217

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2011 г.	12 109	(350)	19 485	108	(3 424)	-	(1)	(2 701)	25 577	(351)	
	5521	за 2010 г.	7 102	(349)	5 507	50	(274)	-	(1)	(276)	12 109	(350)	
в том числе:													
покупатели и заказчики	5502	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
задолженность дочерних и зависимых обществ	5503	за 2011 г.	8 962	(350)	19 476	87	(2 971)	-	(1)	(63)	25 491	(351)	
	5523	за 2010 г.	4 461	(349)	4 918	2	(257)	-	(1)	(162)	8 962	(350)	
авансы выданные	5504	за 2011 г.	27	-	2	-	(1)	-	-	-	28	-	
	5524	за 2010 г.	68	-	77	-	(4)	-	-	(114)	27	-	
прочая	5505	за 2011 г.	3 120	-	7	21	(452)	-	-	(2 638)	58	-	
	5525	за 2010 г.	2 573	-	512	48	(13)	-	-	-	3 120	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2011 г.	29 455	(1 764)	18 388	2	(20 220)	(569)	(3 588)	2 701	29 757	(5 352)	
	5530	за 2010 г.	26 693	(276)	27 423	13	(24 826)	(124)	(1 488)	276	29 455	(1 764)	
в том числе:													
покупатели и заказчики	5511	за 2011 г.	13 454	(1 764)	9 228	-	(11 175)	35	(389)	-	11 542	(2 153)	
	5531	за 2010 г.	13 681	(276)	11 335	-	(11 476)	(86)	(1 488)	-	13 454	(1 764)	
задолженность дочерних и зависимых обществ	5512	за 2011 г.	11 855	-	5 902	2	(7 616)	13	(590)	63	10 219	(590)	
	5532	за 2010 г.	7 428	-	11 755	13	(7 492)	(11)	-	162	11 855	-	
авансы выданные	5513	за 2011 г.	828	-	805	-	(965)	-	-	-	668	-	
	5533	за 2010 г.	1 196	-	2 792	-	(3 274)	-	-	114	828	-	
прочая	5514	за 2011 г.	3 318	-	2 453	-	(464)	(617)	(2 609)	2 638	7 328	(2 609)	
	5534	за 2010 г.	4 388	-	1 541	-	(2 584)	(27)	-	-	3 318	-	
Итого	5500	за 2011 г.	41 564	(2 114)	37 873	110	(23 644)	(569)	(3 589)	-	55 334	(5 703)	
	5520	за 2010 г.	33 795	(625)	32 930	63	(25 100)	(124)	(1 489)	-	41 564	(2 114)	

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5540	6 101	5 120	6 224
в том числе:				
покупатели и заказчики	5541	2 533	3 595	4 584
задолженность дочерних и зависимых обществ	5542	3 568	1 525	1 640

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности, кредитов и займов

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притянувшиеся проценты, штрафы и иные начисления				списание на финансовый результат
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2011 г.	66 604	45 863	-	(15 477)	2 881	(983)	98 888
	5571	за 2010 г.	30 536	45 267	-	(3 671)	236	(5 764)	66 604
в том числе:									
кредиты банков	5552	за 2011 г.	38 331	30 863	-	(5 477)	2 881	(983)	65 615
	5572	за 2010 г.	20 460	27 070	-	(3 671)	236	(5 764)	38 331
займы	5553	за 2011 г.	28 273	15 000	-	(10 000)	-	-	33 273
	5573	за 2010 г.	10 076	18 197	-	-	-	-	28 273
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2011 г.	26 756	30 996	980	(27 227)	2	983	32 490
	5580	за 2010 г.	25 364	21 528	557	(26 155)	(302)	5 764	26 756
в том числе:									
кредиты банков	5561	за 2011 г.	6 006	6 300	254	(5 595)	168	983	8 116
	5581	за 2010 г.	3 301	-	244	(3 303)	-	5 764	6 006
займы	5562	за 2011 г.	313	-	726	(313)	-	-	726
	5582	за 2010 г.	5 453	-	313	(5 453)	-	-	313
поставщики и подрядчики	5563	за 2011 г.	13 653	15 649	-	(14 648)	(156)	-	14 498
	5583	за 2010 г.	12 510	15 312	-	(13 872)	(297)	-	13 653
задолженность перед персоналом организации	5564	за 2011 г.	532	579	-	(532)	-	-	579
	5584	за 2010 г.	437	530	-	(435)	-	-	532
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2011 г.	112	157	-	(112)	-	-	157
	5585	за 2010 г.	51	112	-	(51)	-	-	112
задолженность по налогам и сборам	5566	за 2011 г.	758	646	-	(548)	-	-	856
	5586	за 2010 г.	784	81	-	(107)	-	-	758
задолженность дочерних и зависимых обществ	5567	за 2011 г.	1 402	2 264	-	(1 521)	-	-	2 145
	5587	за 2010 г.	1 173	1 517	-	(1 288)	-	-	1 402
авансы полученные	5568	за 2011 г.	3 818	5 061	-	(3 796)	-	-	5 083
	5588	за 2010 г.	1 433	3 804	-	(1 414)	(5)	-	3 818
прочая	5569	за 2011 г.	162	340	-	(162)	(10)	-	330
	5589	за 2010 г.	222	172	-	(232)	-	-	162
	5500	за 2011 г.	93 360	76 859	980	(42 704)	2 883	-	131 378
Итого	5520	за 2010 г.	55 900	66 795	557	(29 826)	(66)	-	93 360

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5590	8 132	4 678	7 385
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	7 299	4 275	7 199
задолженность дочерних и зависимых обществ	5592	833	403	186

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
Материальные затраты	5610	192 792	153 840
Расходы на оплату труда	5620	10 064	8 862
Отчисления на социальные нужды	5630	2 823	1 985
Амортизация	5640	11 961	10 408
Прочие затраты	5650	6 386	5 134
Итого по элементам	5660	224 026	180 229
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]:			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(31)	(3 915)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	223 995	176 314

6. Оценочные обязательства

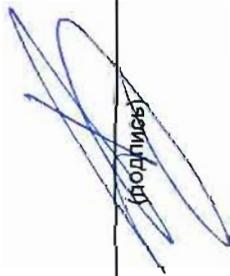
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	430	122	-	-	552
в том числе: на оплату предстоящих отпусков	5701	430	122	-	-	552

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Полученные - всего	5800	1 569	-	1
в том числе: в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801	230	-	
в части непокрытых аккредитивов	5802	23	-	1
банковские гарантии	5803	1 316	-	-
Выданные - всего	5810	60 502	43 772	32 733
в том числе: в части поручительств, выданных за третьих лиц и связанных сторон	5811	36 230	34 395	23 066
в части непокрытых аккредитивов	5812	750	871	464
в части ценных бумаг, переданных с целью обеспечения возврата займа	5813	23 506	8 491	6 067
в части залога, выданного в обеспечение обязательств по кредитам банков	5814	16	15	3 136

8. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	13	10
в том числе: на текущие расходы	5901	13	10


(подпись)

Руководитель Б. А. Дубровский

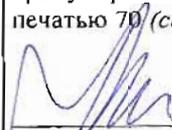



(подпись)

М. А. Жемчуева

20 марта 2012 года

Пронумеровано, сброшюровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 70 (семьдесят) листов.



Шведов А.В.
Директор ЗАО "КПМГ"

