



**Открытое акционерное общество
«Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»**

**Место нахождения: 455002, г. Магнитогорск, Челябинская область, ул. Метизников, 5.
Почтовый адрес: 455002, г. Магнитогорск, Челябинская область, ул. Метизников, 5.**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «ММК-МЕТИЗ» ЗА 2012 ГОД.**

1 ОБЩАЯ ЧАСТЬ.....	3
2 ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ.....	4
3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ.....	5
3.1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.	5
3.2 ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	10
3.3 ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В 2013 ГОДУ.....	11
4 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	13
5 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ ...	13
6 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	14
7 ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА АКЦИЮ.....	19
8 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ.....	20
9 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	21
10 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	23
11 ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	31

1 Общая часть

Магнитогорский метизно-металлургический завод был основан 1942 году как государственное предприятие.

В рамках программы приватизации РФ завод преобразован, приватизирован и зарегистрирован как открытое акционерное общество 11 декабря 1992 года.

В связи с внесением изменений и дополнений в Устав Общества и внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 26 июля 2005г. ОАО «Магнитогорский метизно-металлургический завод» переименовано в ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ».

31.05.2006 была осуществлена реорганизация в форме присоединения открытого акционерного Общества «Магнитогорский калибровочный завод» к открытому акционерному Обществу «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ».

Фирменное наименование Общества: Открытое акционерное общество «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»

Место нахождения Общества:

Россия, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Метизников, 5.

Почтовый адрес Общества:

Россия, 455002, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Метизников, 5.

Основными видами деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ» являются:

- производство и реализация металлопродукции промышленного назначения;
- производство и реализация продукции машиностроения;
- заготовка, переработка и реализация лома черных и цветных металлов;
- осуществление внешнеэкономической и торговой деятельности;
- осуществление инвестиционных проектов;
- производство и реализация строительных материалов, конструкций, услуг;
- выполнение ремонтных работ, изготовление нестандартизированного оборудования;
- оказание платных услуг производственного и непроизводственного характера предприятиям, организациям, учреждениям и населению;
- деятельность, связанная с использованием обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты социально-культурной сферы;
- разработка и реализация научно-технической и проектно-конструкторской продукции;
- оказание услуг связи;
- профессиональная подготовка, повышение квалификации;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- проведение работ с применением радиоизотопных приборов;
- проведение работ по обслуживанию оборудования, приборов и аппаратуры, содержащих радиоактивные вещества и изделия на их основе, монтаж и демонтаж аппаратуры и приборов, ремонтно-профилактические работы в течение срока службы;
- деятельность по эксплуатации электрических и тепловых сетей;
- сдача имущества в аренду;
- защита государственной тайны;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;

и другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами

Между ОАО «ММК-МЕТИЗ» и с ММК Трейдинг АГ заключен договор поручительства № 91106 от 23.07.2009 по сбыту продукции ОАО «ММК-МЕТИЗ» за пределы РФ. Договор действовал в течение 2012 г. С 01.01.2013 года сбытом продукции за пределы РФ занимается Управление сбыта ОАО «ММК-МЕТИЗ».

Деятельность ОАО «ММК-МЕТИЗ» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и постановлениями Правительства.

Среднесписочная численность работников за 2012 год составила 4 650 чел.

Органами управления эмитента в соответствии с Уставом являются:

- Общее собрание акционеров ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
- Совет директоров ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
- единоличный исполнительный орган – Директор ОАО «ММК-МЕТИЗ».

Сведения об аудиторке Общества приведены в таблице:

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-АУДИТ»
Юридический адрес:	455026, г. Магнитогорск, ул. Мичурина, 105-77
Государственная регистрация:	Общество зарегистрировано 21.12.2000 г. свидетельство о государственной регистрации № 2985 выдано Администрацией Правобережного района г. Магнитогорска, регистрационный № 256. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027402233980, ИНН 7446034810, КПП 744601001.
Членство в СРО:	является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России», ОРНЗ 10401009737

2 Основные показатели деятельности и оценка финансового состояния организации

Основные производственные показатели ОАО «ММК-МЕТИЗ» за 2012 и 2011 гг.

Наименование	Ед. изм.	2012 год	2011 год	Отклонение	Темп прироста, %
Товарная металлопродукция					
<i>Производство</i>	<i>тыс. тонн</i>	<i>494,0</i>	<i>465,4</i>	<i>28,6</i>	<i>6,1</i>
<i>Реализация</i>	<i>тыс. тонн</i>	<i>499,7</i>	<i>466,3</i>	<i>33,4</i>	<i>7,2</i>
- внутренний рынок	тыс. тонн	425,0	403,0	22,0	5,5
- экспорт	тыс. тонн	74,7	63,3	11,4	18,0
<i>Реализация</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>15 239 009,0</i>	<i>14 674 571,0</i>	<i>564 438,0</i>	<i>3,8</i>
- внутренний рынок	тыс. руб.	13 186 923,1	13 007 307,0	179 616,1	1,4
- экспорт	тыс. руб.	2 052 085,9	1 667 264,0	384 821,9	23,1
<i>Цена 1 тонны</i>	<i>руб./тонн</i>	<i>30 496,3</i>	<i>31 470,2</i>	<i>-973,9</i>	<i>-3,1</i>
- внутренний рынок	руб./тонн	31 028,1	32 276,2	- 1 248,1	-3,9
- экспорт	руб./тонн	27 471,0	26 339,1	1 131,9	4,3
<i>Себестоимость</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>13 614 778,0</i>	<i>13 490 604,0</i>	<i>124 174,0</i>	<i>0,9</i>
- внутренний рынок	тыс. руб.	11 800 993,1	11 906 582,0	- 105 588,9	-0,9
- экспорт	тыс. руб.	1 813 784,9	1 584 022,0	229 762,9	14,5
<i>Себестоимость 1 тонны</i>	<i>руб./тонн</i>	<i>27 245,9</i>	<i>28 931,2</i>	<i>-1 685,3</i>	<i>-5,8</i>
<i>Прибыль</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>1 624 231,0</i>	<i>1 183 967,0</i>	<i>440 264,0</i>	<i>37,2</i>
- внутренний рынок	тыс. руб.	1 385 930,0	1 100 725,0	285 205,0	25,9
- экспорт	тыс. руб.	238 301,0	83 242,0	155 059,0	186,3

Рентабельность	%	11,9	8,8	3,1	35,2
- внутренний рынок	%	11,7	9,2	2,5	27,2
- экспорт	%	13,1	5,3	7,8	147,2
Прочая продукция и услуги					
Реализация	тыс. руб.	103 350,0	111 989,0	-8 639,0	-7,7
Себестоимость	тыс. руб.	91 285,0	99 180,0	-7 895,0	-8,0
Прибыль	тыс. руб.	12 065,0	12 809,0	-744,0	-5,8
Рентабельность	%	13,2	12,9	0,3	2,3
ИТОГО продукции, работ, услуг					
Реализация	тыс. руб.	15 342 359,0	14 786 560,0	555 799,0	3,8
Себестоимость	тыс. руб.	13 706 063,0	13 589 784,0	116 279,0	0,9
Управленческие расходы	тыс. руб.	1 093 568,0	1 026 864,0	67 016,0	6,5
Коммерческие расходы	тыс. руб.	299 880,0	217 311,0	82 569,0	38,0
Прибыль	тыс. руб.	242 848,0	-47 399,0	290 247,0	-612,3
Рентабельность	%	1,8	-0,3	2,1	-700,0

Показатели деловой активности

Наименование показателя	Ед. изм.	2011 г.	2012г.	Отклонение
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	тыс. руб.	14 786 560	15 342 359	555 799
Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	-81 509	-174 144	-92 635
Фондоотдача	руб.	4,1	6,6	2,5
Период оборачиваемости производственных запасов	дни	40	33	-7
Период оборачиваемости средств в расчетах	дни	17	20	3
Период оборачиваемости собственного капитала	дни	135	123	-12
Период оборачиваемости кредиторской задолженности	дни	52	48	-4

Оценка влияния оборачиваемости активов и рентабельности продаж на эффективность использования активов

Наименование	Ед.изм.	2011 г.	2012 г.	Отклонение
Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	-66 763	-221 518	-154 755
Ср. величина оборотных активов	тыс. руб.	1 363 089	2 297 092	-195 606
Оборачиваемость оборотных активов	раз	10,8	6,7	0,8
Продолжительность оборота оборотных активов	дни	33,2	55	-7
Рентабельность продаж	%	0	-1,4	-0,9
Рентабельность оборотных активов	%	-5	-9,6	-6,9

3 Информация об учетной политике и ее изменениях

3.1 Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ОАО «ММК-МЕТИЗ» 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 (группировка и оценка фактов хозяйственной деятельности, погашение стоимости активов, документооборот, инвентаризация имущества, активов и обязательств, применение рабочего плана счетов бухгалтерского учета, обработка информации) в 2012 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой ОАО «ММК-МЕТИЗ» на 2012 год, утвержденной приказом директора от 31.12.2011 № 812.

Основные элементы учетной политики, раскрывающие существенные способы ведения бухгалтерского учета:

3.1.1 Порядок признания выручки организации (п. 17 ПБУ 9/99)

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

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

Общество признает прочими доходами поступления, получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций, доходы от реализации основных средств, прочих активов.

3.1.2 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)

Общехозяйственные расходы (косвенные) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по видам продукции и полностью списываются на счет 90 субсчет «Управленческие расходы».

К общехозяйственным расходам относятся, в том числе, расходы, связанные с сертификацией систем менеджмента качества, экологического менеджмента, охраны труда и промышленной безопасности, продукции и т.п., а также аттестация рабочих мест в структурных подразделениях по условиям труда и другим аналогичным мероприятиям, по которым выдаются официальные документы (сертификат, свидетельство, паспорт и др.).

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», не распределяются по видам продукции и полностью списываются на счет 90 субсчет «Расходы на продажу».

Для целей управленческого учета общехозяйственные и коммерческие расходы распределяются согласно методике, определяемой управлением экономики.

3.1.3 Способы оценки МПЗ по их группам (видам) (п. 27 ПБУ 5/01)

- МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
- МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.
- Оценка отходов, образующихся в подразделениях организации, производится по цене возможного использования или продажи, при условии отпуска на сторону.
- МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, без учета налога на добавленную стоимость с последующим уточнением фактической себестоимости.
- Товары учитываются по покупной стоимости с учетом затрат на их приобретение и доставку на счете 41 "Товары".
- Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости подразделения.
- МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

3.1.4 Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02)

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Критерий незначительности величины затрат на приобретение ценных бумаг не применяется.

Последующая оценка:

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 ежемесячно 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 актива, по которому 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).

3.1.5 Стоимостной лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01)

Не установлен.

3.1.6 Принятые организацией сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) (п. 32 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования определяется членами приемочной комиссии при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования этого объекта основных средств пересматривается комиссией, подписывающей акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-3).

3.1.7 Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01)

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

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

3.1.8 Порядок переноса сумм дооценки выбывших объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01)

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль.

3.1.9 Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) (п. 32 ПБУ 6/01)

Изменения первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств, а также в случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету. При достройке, дооборудовании, реконструкции и модернизации улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

3.1.10 Способы списания расходов по НИОКР (п. 17 ПБУ 17/02)

Расходы по НИОКР, которые дали положительный результат, списываются линейным способом на расходы от обычных видов деятельности (в зависимости от ее использования на производственные или управленческие расходы) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

3.1.11 Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007)

НМА, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

3.1.12 Принятые организацией сроки полезного использования НМА (п. 40 ПБУ 14/2007)

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

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.1.13 Способы определения амортизации НМА (п. 40 ПБУ 14/2007)

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) не допускаются.

3.1.14 Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007)

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

3.1.15 Порядок определения величины оценочных обязательств (п.24 ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16-19 ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерской отчетности в случае признания его существенным. Оценочное обязательство для Общества признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 5 процентов от суммы группы статей баланса, по которым формируется оценочное обязательство.

3.1.16 Определение отчетных сегментов (п. 27 ПБУ 12/2010)

Общество эмитент публично размещаемых бумаг, раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по операционным сегментам, позволяющую оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в бухгалтерской отчетности если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

а) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

б) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

в) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.

3.1.17 Составление бухгалтерской отчетности (п. 5 ПБУ 4/99)

Формы бухгалтерской отчетности в Обществе разработаны на основе образцов, приведенных в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010 №66н и в Приказе Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, и применяются, начиная с промежуточной бухгалтерской отчетности за 2012 год.

3.2 Организация налогового учета

3.2.1 Учет НДС

Для расчета пропорции суммы НДС, в части материальных ценностей, использованных на производство экспортируемой продукции включены основные средства и нематериальные активы.

В случае применения в сделке между взаимозависимыми лицами, подлежащей налоговому контролю, цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение суммы налога на добавленную стоимость, корректировка налоговой базы и суммы налога производится по истечении календарного года, включающего налоговые периоды по налогу на добавленную стоимость.

Корректировки по налогу на добавленную стоимость отражаются в уточненных налоговых декларациях по каждому налоговому периоду, в котором произошло отклонение цен, представляемых одновременно с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций.

Сумма недоимки, выявленной по результатам произведенной в соответствии с настоящим пунктом корректировки, должна быть погашена в срок не позднее даты уплаты налога на прибыль организаций за соответствующий налоговый период. При этом за период с даты возникновения недоимки до даты истечения установленного срока ее погашения пени на сумму недоимки не начисляются.

3.2.2 Признание расходов для расчета налога на прибыль

Капитальные вложения, осуществленные арендатором в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, зачисленных им в состав собственных основных средств, включаются единовременно в состав расходов при налогообложении прибыли расходов на капитальные вложения в размере 10% (30%) в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

Затраты на НИОКР, завершённые в 2011 году, в части не учтенной в целях налогообложения и переходящей на следующий год, включаются в состав расходов в 2012 году в прежнем порядке.

Право образования резерва предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в соответствии со статьей 267.2 НК РФ не используется.

В случае образования в процессе производства отчетного (налогового) периода возвратных отходов сумма прямых материальных расходов отчетного (налогового) периода уменьшается в соответствии с пунктом 6 статьи 254 НК РФ на стоимость этих возвратных отходов.

Датой осуществления расходов в виде страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также в виде взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимых в соответствии с законодательством РФ, начисленные в установленные в установленном законодательством РФ порядке, признается дата их начисления.

Введен порядок расчета налога на прибыль по сделкам между взаимозависимыми лицами, подлежащим налоговому контролю:

В случае применения в сделке между взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение суммы налога на прибыль (авансовых платежей по налогу), корректировка налоговой базы и суммы налога производится по истечении календарного года, включающего налоговый период по налогу на прибыль.

Указанные корректировки производятся одновременно с представлением налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за соответствующий налоговый период.

Сумма недоимки, выявленной по результатам произведенной в соответствии с настоящим пунктом корректировки, должна быть погашена в срок не позднее даты уплаты налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц) за соответствующий налоговый

период. При этом за период с даты возникновения недоимки до даты истечения установленного срока ее погашения пени на сумму недоимки не начисляются.

3.2.3 Отчетность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страхователи ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, предоставляют в установленном порядке страховщику по месту их регистрации отчетность по форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования (форма 4-ФСС).

В территориальный орган Фонда предоставляется форма 4-ФСС в целом по Обществу и раздел II формы 4-ФСС «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов на выплату страхового обеспечения» по каждому подразделению Общества, являющемуся самостоятельной классификационной единицей.

Страховые тарифы, дифференцированные по классам профессионального риска, устанавливаются федеральным законом.

ОАО «ММК-МЕТИЗ» для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний выделяет в самостоятельные классификационные единицы следующие подразделения:

- энергоцех;
- железнодорожный цех;
- отделение высоковольтных сетей и подстанций (ОВС и П).

3.3 Изменение учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в 2013 году

Изменения учетной политики на 2013 год обусловлены изменением законодательства РФ и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского и налогового учета а также в целях формирования единой учетной политики для обществ группы ОАО «ММК».

Изменения в бухгалтерском учете:

- Определен лимит стоимости объектов основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные положением по бухгалтерскому учету основных средств, и стоимостью не более 40 000, 00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. При списании этих объектов в производство или эксплуатацию и до момента их фактического выбытия контроль за их движением осуществляется в оборотной ведомости в количественном выражении.

- Изменен порядок списания стоимости специальной одежды

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

- Определен порядок отражения результатов инвентаризации в отчетном периоде

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в месяце, следующем за проведением инвентаризации, но не позднее 31 декабря отчетного периода.

Изменения в налоговом учете:

- Изменения в порядке учета амортизируемого имущества в составе объектов основных средств для расчета налога на прибыль

При завершении реконструкции (модернизации) объекта основных средств амортизация по нему начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло завершение реконструкции (модернизации) объекта основных средств.

Используется право на применение специального коэффициента в размере 2 к основной норме амортизации в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации от 16.04.2012 г. №308, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

- Изменения в порядке учета и расчетов по налогу на имущество

Не признается объектом налогообложения движимое имущество, принятое с 1 января 2013г. на учет в качестве объекта основных средств.

В отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, налоговая ставка установлена в размере 0,4 процента. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством РФ.

Общество применяет льготу по налогу на имущество в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с Перечнем таких объектов, утвержденным Постановлением Правительства от 16.04.2012 №308, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов энергетической эффективности – в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества. Перечень льготимущества, утвержденный директором предоставляет в ПГБ центр технического обеспечения производства.

В связи с тем, что законодательством Челябинской области предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, сумма налога определяется в целом по имуществу, находящемуся на территории Челябинской области, заполняется одна декларация по налогу на имущество Общества (один налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций) в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет Челябинской области, и направляется транзитом через Межрайонную инспекцию ФНС по крупнейшим налогоплательщикам в налоговый орган по месту нахождения Общества, по согласованию с налоговым органом. В отношении объектов недвижимого имущества, находящихся на территории других субъектов РФ, сумма налога исчисляется отдельно, заполняется декларация по налогу на имущество Общества (налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество Общества) в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет субъекта РФ, и направляется в налоговый орган по месту нахождения недвижимого имущества.

- Изменения в порядке расчетов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пп.1 п.1 ст.27 Федерального закона О трудовых пенсиях в Российской Федерации, в 2013 году применяется дополнительный тариф страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации – 4,0 процента.

В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пп.2-18 п.1 ст.27 Федерального закона О трудовых пенсиях в Российской Федерации, в 2013 году применяется дополнительный тариф страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации – 2,0 процента.

4 Информация по сегментам

Отчет по операционным сегментам ОАО "ММК-МЕТИЗ" за 2011-2012гг.

тыс. руб.

Операционный сегмент (наименование продукции)	2011 г		2012 г	
	Факт. выручка от реализации	Факт. прибыль/убыток от реализации	Факт. выручка от реализации	Факт. прибыль/убыток от реализации
Крепеж общего назначения	1 404 879	202 463	1 478 406	182 573
Крепеж ж/д	1 318 814	-68 131	1 098 504	-43 387
Гвозди проволочные	568 299	-80 170	550 453	-41 576
Проволока общего назначения	3 533 510	-169 886	5 023 859	76 123
Проволока стальная	1 157 552	96 318	1 189 720	133 580
Канаты	725 642	-192 743	773 617	-198 549
канаты арматурные	204 209	-32 060	253 010	-1 846
Сталь калиброванная	940 203	71 227	1 167 242	74 181
Лента стальная	1 189 055	-53 566	1 031 854	-64 565
Штрипс	1 306 684	-53 441	528 666	-18 221
Сварная сетка	27 606	-4 404	48 867	-7 340
Сетка стальная и нержавеющая	185 620	-3 409	189 297	-14 430
Проволока порошковая	61 863	33 270	73 849	39 765
Проволока порошкова BOMP	1 720 439	153 962	1 487 904	112 750
Электроды	330 351	20 792	344 103	1 625
ВСЕГО*	14 674 726	-78 558	15 239 351	230 683

*Без учета коммерческих и управленческих расходов

Отчет по географическим сегментам ОАО "ММК-МЕТИЗ" за 2011-2012гг.

тыс. руб.

Географический сегмент	2011г		2012г	
	Факт. выручка от реализации	Факт. прибыль/убыток от реализации	Факт. выручка от реализации	Факт. прибыль/убыток от реализации
ВСЕГО:	14 674 726	-78 558	15 239 351	230 683
в т.ч. Внутренний рынок	13 007 462	-57 249	13 187 265	145 106
в т.ч. Внешний рынок	1 667 264	-21 309	2 052 086	85 577

5 Информация об условных обязательствах и условных активах

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых ОАО «ММК-МЕТИЗ» выступает ответчиком и решения по которым будут получены в последующем отчетном периоде:

№ дела	Истец	Предмет иска	Сумма иска (тыс. руб.)	Дата направления иска в 1 инст-ю суда	Вероятность удовлетворения в %
44	УрлСибТрейд-Сибирский регион	Взыскание стоимости некачественной продукции	105	19.11.12	0
9	ЗАО СКМ-Инвест	Взыскание основного долга по договору лизинга	8509	26.09.12	50
30	УглеродПром Сервис	Взыскание задолженности по договору поставки, неустойки за нарушение сроков оплаты	102	02.11.12	50
Итого			8716		

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых ОАО «ММК-МЕТИЗ» выступает истцом и решения по которым будут получены в последующем отчетном периоде:

Номер дела	Ответчик	Предмет иска	Сумма иска (тыс. руб.)	Дата направления иска в 1 инст-ю суда	Вероятность удовлетворения в %
016	ОАО по добыче угля «Челябинская угольная компания»	Взыскание штрафа за отказ от получения продукции	6	29.10.12	50
019	ООО «Воронежпромметиз»	Взыскание штрафной неустойки за нарушение сроков оплаты	91	04.12.12	100
025	ООО «Интегра-Бурение»	Взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами	99	11.12.12	100
05	ООО «Завод металлоконструкций и комплектующих»	Взыскание штрафной неустойки за нарушение сроков оплаты	40	19.07.12	50
010	ООО ТД «ЦентрМеталлИнвест»	Взыскание штрафной неустойки за нарушение сроков оплаты	6	19.07.12	100
086	ООО «Курский завод «Аккумулятор»	Взыскание неосновательного обогащения	10	17.05.12	50
092	ООО «Комплексные системы»	Взыскание основного долга по договору аренды и штрафной неустойки	31	06.11.12	100
095	ФГП ВО ЖДТ России	Взыскание убытков	24	25.12.12	50
043	ООО «Инжиниринг»	Взыскание неосновательного обогащения, процентов за пользование чужими денежными средствами	540	31.10.12	50
Итого:			847		

6 Информация о связанных сторонах

I. Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2012 г.

Лицо является членом Совета директоров акционерного общества

№ п/п	фамилия, имя, отчество связанного лица	примечание
1	Ушаков Сергей Николаевич	дополнительные основания: лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа, лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
2	Ерёмин Андрей Анатольевич	
3	Лебедев Владимир Николаевич	дополнительное основание: лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
4	Анашков Николай Павлович	
5	Антонов Андрей Юрьевич	дополнительное основание: лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
6	Довженко Александр Валерьевич	
7	Караваев Николай Иванович	
8	Пермяков Александр Юрьевич	
9	Король Сергей Витальевич	

Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества

10	Открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат»	дополнительное основание: лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
----	--	---

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество

№ п/п	наименование организации или фамилия, имя, отчество связанного лица	№ п/п	наименование организации или фамилия, имя, отчество связанного лица
11	ООО «Торговый дом ММК»	101	Capri Coast Industry Inc.
12	ООО «Дом отдыха «БЕРЕЗКИ»	102	Great Plans Company Limited
13	ООО «Абзаково»	103	ARCHLAW LIMITED
14	ООО «Автотранспортное управление»	104	MMK-Mining Assets Management S.A.
15	ООО «Аквапарк»	105	ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
16	ООО «Бускуль»	106	MMK Australia Pty Ltd
17	ООО Горнолыжный центр «Металлург-Магнитогорск»	107	Алименко Виктор Владимирович
18	ООО «Интерлюкс»	108	Антипенко Владислав Анатольевич
19	ООО Инвестиционная компания «Расчетно-фондовый центр»	109	Антонов Олег Леонидович
20	ООО «Торговый дом ММК-Москва»	110	Ануфриев Валерий Михайлович
21	ООО «Торговый дом ММК-Воронеж»	111	Баранчиков Сергей Викторович
22	ООО «Торговый дом ММК-Ярославль»	112	Барашкин Александр Иванович
23	ООО «Торговый дом ММК-Санкт-Петербург»	113	Бобылев Вячеслав Алексеевич
24	ООО «Торговый дом ММК-Рязань»	114	Болховитинов Георгий Львович
25	ООО «Торговый дом ММК-Тула»	115	Бояновский Александр Владимирович
26	Иностранное частное унитарное торгово-производственное предприятие «Торговый дом ММК-Бел-снаб»	116	Валл Виктор Генрихович
27	ООО «МАГСТОРН»	117	Васильев Василий Андреевич
28	ОАО «Магнитогорский цементно-огне-упорный завод»	118	Васькин Виктор Васильевич
29	ООО «Огнеупор»	119	Варнаков Евгений Иванович
30	ЗАО «Механоремонт»	120	Ведров Михаил Николаевич
31	ЗАО «Механоремонтный комплекс»	121	Верхотуров Олег Владимирович
32	ЗАО «Магнитогорский завод прокатных валков»	122	Витик Евгений Павлович
33	MMK Steel Trade AG	123	Галкин Виталий Владимирович
34	MMK Trading AG	124	Гущин Алексей Иванович
35	MMK Finance S.A.	125	Данилов Александр Петрович
36	ООО «Научно- производственное объединение «Автоматика»	126	Данилова Светлана Павловна
37	ООО «Ремпуть»	127	Демуцкий Василий Иванович
38	ООО «РЕГИОН»	128	Деуленко Юрий Антонович
39	ООО «Управляющая компания РФЦ-Капитал»	129	Двоченков Виктор Михайлович
40	ООО «Санаторий «Металлург»	130	Дубровский Борис Александрович
41	ООО «Санаторий «Юбилейный»	131	Захаров Игорь Михайлович
42	ЗАО «Строительный комплекс»	132	Зверев Николай Кузьмич
43	ЗАО «Строительный фонд»	133	Зудилин Олег Геннадьевич
44	ЗАО «Таможенный брокер»	134	Ивановский Олег Юрьевич
45	ООО «Транспортно-экспедиционная компания Магнитогорского металлургического комбината»	135	Казарин Юрий Михайлович
46	ООО «Торговый дом ММК-Урал»	136	Кадошников Сергей Сергеевич
47	ООО «Управляющая компания ММК»	137	Кисель Владимир Алексеевич
48	ООО «Управляющая компания «ММК-Курорт»	138	Князев Андрей Валерьевич
49	ООО «Шлаксервис»	139	Коваленко Алексей Юрьевич
50	ОАО «ММК-Профиль-Москва»	140	Коледенков Алексей Борисович
51	ООО «Электроремонт»	141	Комлев Дмитрий Анатольевич
52	ЗАО «Интеркос-IV»	142	Корчагин Валентин Константинович
53	MMK Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman Isletmecileri Anonim Sirketi	143	Кочубеев Юрий Николаевич
54	ОАО оптовой торговли металлопродукцией «Башметаллопторг»	144	Крепкогорский Александр Леонидович
55	ООО «МиГ»	145	Кузьмин Алексей Юрьевич
56	MMK International S.A.	146	Летимин Ярослав Владиславович
57	ОАО «Башкирские вторичные металлы»	147	Малков Владимир Александрович

58	ООО «ППМ-Коми»	148	Малков Виктор Михайлович
59	ООО «ПромСтройЦентр»	149	Медеубаев Сергей Шынболатович
60	ООО «Промсырье»	150	Минмухаметов Рашит Муглидинович
61	ООО «Профит-Нижний Новгород»	151	Ненашев Александр Борисович
62	ООО «Автобаза «Инская»	152	Нихороших Андрей Николаевич
63	ООО «Профит-Втормет»	153	Никифоров Владимир Викторович
64	ООО «Севвтормет-Ноябрьск»	154	Новикова Ольга Дмитриевна
65	ЗАО «СЕВВТОРМЕТ»	155	Носов Алексей Дмитриевич
66	ООО «Профит-Центр»	156	Овчаренко Николай Александрович
67	ЗАО «Росметимпекс»	157	Петрикеев Александр Сергеевич
68	ЗАО «Татметлом»	158	Потеряев Михаил Леонидович
69	ООО «УралКонтракт»	159	Радюкевич Иван Андреевич
70	ООО «ЧерМетАктив-С»	160	Рахно Татьяна Викторовна
71	ЗАО «Профит»	161	Рашников Виктор Филиппович
72	ООО «Профметцентр»	162	Романенко Иван Павлович
73	ОАО «Беловопогрузтранс»	163	Русанов Михаил Михайлович
74	ОАО центральная обогатительная фабрика «Беловская»	164	Рябков Николай Владимирович
75	ООО «Комбинат по производству щебня «Беловский каменный карьер»	165	Салихов Марат Ривгатович
76	ООО «Белон-геология»	166	Сарычев Александр Валентинович
77	ООО «Белон-Метакон»	167	Семенов Борис Михайлович
78	ООО «Белон-Финанс»	168	Смирнов Сергей Станиславович
79	ОАО «Первая Всесибирская инвестиционная компания «ИКСИ»	169	Сонин Сергей Георгиевич
80	ООО «Разрез Новобачатский»	170	Стариков Владимир Николаевич
81	ООО «Сибгормонтаж»	171	Траханкин Виктор Александрович
82	ЗАО «Шахта «КОСТРО-МОВСКАЯ»	172	Туртыгин Андрей Феликсович
83	ООО «Шахта «Чертинская-Коксовая»	173	Фархуллин Виктор Исмаилович
84	ООО «Шахта «Чертинская-Южная»	174	Феоктистов Вадим Николаевич
85	ООО «Челябвтормет»	175	Филатова Валерия Николаевна
86	ЗАО «Профмет»	176	Хабибуллин Шухрат Фарийхович
87	ООО «Вятка-МК»	177	Хазова Марина Евгеньевна
88	ООО «Северо-Уральская транспортная компания»	178	Царегородцева Вера Станиславовна
89	ООО «Ямал-Профит Центр»	179	Цыбров Сергей Васильевич
90	Онарбэй Энтерпрайзис Лимитед	180	Цыркунов Игорь Степанович
91	ОАО «Белон»	181	Черепанов Сергей Михайлович
92	ООО «Лидер»	182	Чернев Сергей Валерьевич
93	ООО «ММК-Информсервис»	183	Шайнуров Дамир Магаданович
94	«ELITE COAST MONTENEGRO» d.o.o Budva	184	Шереметьев Владимир Дмитриевич
95	ЗАО «Феррум»	185	Шилов Николай Генрихович
96	ЗАО «Металлосервис»	186	Штайгер Эдуард Эрвинович
97	ООО «Центр подготовки металла»	187	Якупова Оксана Валерьевна
98	ООО «Эко-Инвест»	188	НПФ «Социальная защита старости»
99	ООО «Юганск Профит Центр»		
100	ООО «ЧерметИнвест»		

2. Доходы и расходы от операций со связанными сторонами за 2012 год

(тыс. руб.)

Наименование	Продажи	Прочие доходы	Вложения в УК	Закупки	Прочие расходы
ММК Trading AG	292 558			271	2
ООО ТД ММК	598 030				
ОАО ММК	1 634 387	184 633		8 930 735	169
ЗАО Механоремонтный комплекс	77 871	3 869		515	
ЗАО Магнитогорский завод прокатных валков	330	2 691			
ООО Ремпуть	5 111	1		363	
ЗАО Строительный комплекс	24 573			9 946	
ЗАО Интеркос-IV	134 251				
ООО Абзаково	460				30
ООО ДО Березки		4		744	66

ООО Автотранспортное управление			166	11
ООО Бускуль	62			
ООО ГЛЦ Металлург-Магнитогорск				20
ИЧ УТПШ ТД ММК-Белснаб	7 151			
ОАО МЦОЗ			422	
ООО НПО Автоматика			87	
ООО Огнеупор	97		182	
ОАО «Белон»	24 848	6		
ОАО ММК International S.A.	32		218	
ЗАО Таможенный брокер			222	
ООО ИК РФЦ				12
ООО Аквапарк				75
ООО ММК-Информсервис	102		45 665	
ООО Электроремонт	674			
Лебедев В.Н.	70			
ИТОГО	2 800 607	191 204	8 989 536	385

За 2012 год ОАО «ММК-МЕТИЗ» реализовало компаниям, являющимися связанными сторонами, товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей) на общую сумму 2 800 607 тыс. руб., что составляет 18,3 % от общей суммы выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг, полученной в 2012г.

Доля выручки по видам, полученной от реализации связанным компаниям представлена в нижеприведенной таблице.

(тыс. руб.)			
Выручка по видам	Всего по организации за 2012 г.	В т.ч. компаниям - связанным сторонам	Доля, %
реализация готовой продукции	15 239 009	2 795 463	19,6
реализация услуг (в т.ч. сдача в аренду)	86 993	2 979	3,4
реализация товаров	16 357	2 165	13,3
Итого	15 342 359	2 800 607	18,3

Кроме того, прочие доходы по операциям со связанными сторонами за 2012 год составили 191 204 тыс. руб. в виде выручки от продажи материалов.

В 2012 году ОАО «ММК-МЕТИЗ» приобретено товаров, работ, услуг от компаний - связанных сторон на общую сумму (без учета НДС) 8 989 536 тыс. руб., что составляет 72,2% от общей суммы операций по приобретению товаров, работ, услуг за 2012 год.

Доля закупок каждого вида у связанных компаний в общей сумме представлена в нижеприведенной таблице.

(тыс. руб.)			
Закупки по видам	Всего по организации за 2011 г.	В т.ч. у компаний - связанных сторон	Доля, %
Приобретение объектов основных средств	144 583	5 746	4,0
Приобретение материалов и товаров	10 971 943	8 826 155	80,4
Приобретение услуг	1 329 533	157 635	11,9
Итого	12 446 059	8 989 536	72,2

Наиболее крупным поставщиком сырья, основных материалов и услуг является ОАО «ММК».

Основным подрядчиком, по выполнению работ и услуг капитального характера является ООО «ММК ТрейдингСтрой».

Кроме того, прочие расходы по операциям со связанными сторонами за 2012 год составили 385 тыс. руб., из них:

- проведение культурно-массовых мероприятий – 361 тыс. руб.;
- курсовая разница от переоценки обязательств – 5 тыс. руб.;
- прочие расходы – 19 тыс. руб.

3. Состояние расчетов с компаниями – связанными сторонами по состоянию на 31.12.2012 года.

(тыс. руб.)		
Наименование	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ММК Trading AG	244	6
ООО ТД ММК		65 992
ОАО ММК	38 597	1 009 648
ЗАО Механоремонтный комплекс	9 031	143
ЗАО Строительный комплекс		2 631
ООО Санаторий Юбилейный		107
ООО Абзаково		455
ООО ДО Березки	294	680
ООО Автотранспортное управление		48
ОАО МЦОЗ		49
ЗАО Магнитогорский завод прокатных валков	912	
ЗАО Интеркос-IV	35 710	
ООО Огнеупор	9	20
ООО НПО Автоматики		28
ОАО «Белон»	769	
ОАО ММК International S.A.		18
ЗАО Таможенный брокер	1	11
ООО Аквапарк		202
ООО Бускуль		2
ООО ТД ММК-Урал		75
ООО ММК-Информсервис	10	6 781
ИТОГО	85 577	1 086 896

По состоянию на 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность компаний, являющихся связанными сторонами с организацией, составила 85 577 тыс. руб., из нее крупными дебиторами являются следующие компании:

- ОАО «ММК» – 38 597 тыс. руб.
- ЗАО «Интеркос-IV» – 35 710 тыс. руб.
- ЗАО «Механоремонтный комплекс» – 9 031 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с компаниями, являющихся связанными сторонами с организацией, по состоянию на 31.12.2012 года не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2012 года кредиторская задолженность компаний, являющихся связанными сторонами с организацией, составила 1 086 896 тыс. руб., из нее крупными кредиторами являются:

- ОАО «ММК» - 1 009 648 тыс. руб.;
- ООО ТД «ММК» – 65 992 тыс. руб.

4. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2012 год.

Краткосрочные вознаграждения	– 37 983 тыс. руб., в том числе:
- заработная плата	28 732 тыс. руб.,
- ежегодный оплачиваемый отпуск	4 173 тыс. руб.,
- страховые взносы	4 519 тыс. руб.,
- обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	559 тыс. руб.

7 Информация о прибыли, приходящейся на акцию

1. Общие сведения.

Наименование	Ед. измер.	Значение
Количество акций, выпущенных акционерным обществом	штук	59 009 266
в том числе:		
количество полностью оплаченных акций	штук	59 009 266
количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	штук	0
Общая номинальная стоимости акций, находящихся в собственности ОАО «ММК-МЕТИЗ»	штук	0
Общая номинальная стоимости акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ ОАО «ММК-МЕТИЗ»	штук	0

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости 59 009 266 штук именных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Все акции ОАО «ММК-МЕТИЗ» находятся в обращении. Акции, зачисленных на баланс ОАО «ММК-МЕТИЗ» (акций в собственности ОАО «ММК-МЕТИЗ») нет.

2. Расчет прибыли, приходящейся на 1 акцию ОАО «ММК-МЕТИЗ» (в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утв. Приказом Минфина от 21.03.2000 № 29н)

Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию

1) Базовая прибыль (убыток) отчетного периода:

Наименование	на 31.12.2012
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающийся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	- 221 518 043,19
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленных их владельцам за отчетный период ¹ , руб.	0
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	- 221 518 043,19

¹ в 2012 году у ОАО «ММК-МЕТИЗ» привилегированные акции в составе уставного капитала отсутствовали в связи с проведенной в 2007 конвертацией привилегированных в обыкновенные.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «ММК-МЕТИЗ» 28.06.2012 (протокол № 26) принято решение не выплачивать дивиденды по акциям Общества по итогам работы за 2011 финансовый год.

2) Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 2012г.

Размещение дополнительных акций с оплатой их денежными средствами в 2012 году не производилось. Выкуп акций у акционеров не производился.

В 2012 году изменения количества обыкновенных акций ОАО «ММК-МЕТИЗ», находящихся в обращении, не происходило и на каждую отчетную дату количество обыкновенных акций составляло 59 009 266 штук.

Данные о средневзвешенном количестве акций, находящихся в обращении, корректировке в соответствии с п.6 «Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» не подлежат, т.к. размещения обществом обыкновенных акций без их оплаты или размещения дополнительных обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости в 2012 году не производилось.

Балансовая прибыль (убыток) 2012г. на 1 акцию:

Показатель	Ед. измерения	Значение в 2012г.
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	руб.	- 221 518 043,19
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении.	шт.	59 009 266
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	руб.	- 3,75

Расчет разводненной прибыли (убытка) на 1 акцию

ОАО «ММК-МЕТИЗ» по состоянию на 31.12.2012г. не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи ценных бумаг у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в соответствии с пунктом 16 «Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

1. Размещения обыкновенных акций на условиях, предусмотренных пунктами 7 и 8 Методических рекомендаций, после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, производиться не будет, поэтому величина базовой прибыли (убытка) на акцию за представленные в бухгалтерской отчетности отчетный и предшествующий периоды корректировке не подлежит.
2. Сделок с обыкновенными акциями, имеющих существенное значение для пользователей бухгалтерской отчетности, таких как:
 - значительные по объему выпуски обыкновенных акций;
 - значительные по объему сделки по выкупу обыкновенных акций Обществом;
 - заключение обществом договора, в силу которого Общество при выполнении некоторых условий обязано осуществить выпуск дополнительных обыкновенных акций;
 - выполнение условий, необходимых для значительного по объему размещения обыкновенных акций

после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, производиться не будет.

8 Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с ФЗ от 23.11.09 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

Совокупные затраты общества на приобретение всех видов энергоресурсов составили 700673,6 тыс. руб., в.т.ч.:

- вода пожарно-питьевая	11 275 тыс. руб.
- вода техническая	5 608,2 тыс. руб.
- вода канализационная	13 399,4 тыс. руб.
- природный газ	166 918,6 тыс. руб.
- теплоэнергия	10 872,6 тыс. руб.
- электроэнергия	492 599,8 тыс. руб.

Совокупные затраты общества на потребление всех видов энергоресурсов составили 1 063 250,1 тыс. руб., в т.ч.:

- вода пожарно-питьевая	13 737,2 тыс. руб.
- вода техническая	13 763,4 тыс. руб.
- вода канализационная	15 352 тыс. руб.
- природный газ	166 918,6 тыс. руб.
- теплоэнергия	209 758,9 тыс. руб.
- электроэнергия	510 308,9 тыс. руб.

- сжатый воздух	53 518,6 тыс. руб.
- вода условно-чистая	34 220,4 тыс. руб.
- защитный газ	45 672,1 тыс. руб.

Затраты на потребление энергетических ресурсов на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) 981 880,2 тыс. руб., в т.ч.:

- вода пожарно-питьевая	9 191,7 тыс. руб.
- вода техническая	12 986,6 тыс. руб.
- вода канализационная	10 551,3 тыс. руб.
- природный газ	164 084,8 тыс. руб.
- теплоэнергия	159 670,5 тыс. руб.
- электроэнергия	495 888 тыс. руб.
- сжатый воздух	52 840,6 тыс. руб.
- вода условно-чистая	32 669,2 тыс. руб.
- защитный газ	43 997,5 тыс. руб.

Совокупные затраты общества на потребление всех видов энергоресурсов не идентичны совокупным затратам общества на приобретение энергоресурсов вследствие наличия энергоресурсов, вырабатываемых самим обществом (теплоэнергия, сжатый воздух, вода условно-чистая, защитный газ и т.д.), затрат на трансформацию и передачу покупной энергии до мест ее потребления (вода пожарно-питьевая, вода техническая, вода канализационная, электроэнергия).

9 Информация об экологической деятельности организации

В соответствии с письмом № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» приводится информация:

1. о текущих расходах, связанных с экологической деятельностью Общества в течение 2012 года.

№ п/п	Наименование	Сумма расходов, тыс. руб.
1	Содержание и эксплуатация объектов связанных с экологической деятельностью	373,7
2	Содержание персонала, обслуживающего объекты, связанные с экологической деятельностью	9830,3
3	Услуги структурных подразделений, оказанные службе охраны окружающей среды	452,9
4	Услуги сторонних организаций, оказанные службе охраны окружающей среды (дератизация, проверка приборов, уборка помещения, услуги а/транспорта)	331,5
5	Услуги по обезвреживанию люминисцентных ламп	47,0
6	Услуги по обезвреживанию ртутьсодержащих ламп	15,9
7	Захоронение мусора	429,0
8	Отходы отработанных шин	5,3
9	Услуги по замерам на токсичность и дымность	30,3
10	Подготовка и передача информации о НМУ	62,4
11	Надзорный аудит (сертификация экологического менеджмента)	190,2
12	Санитарно-химические исследования (почвы, воздуха)	89,3
13	Радиационный контроль гамма излучения (услуги REACH)	586,0

14	Страхование гражданской ответственности эксплуатирующих организацией объектов использования атомной энергии	0,9
15	Страхование гражданской ответственности эксплуатирующих опасные производственные объекты	1097,0
16	Платежи за предельно-допустимые выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	4077,2
	Итого	17618,8

2. о затратах по капитальным вложениям, связанным с экологической деятельностью общества ОАО "ММК-МЕТИЗ" за 2012 год

(тыс. руб.)			
Структурное подразделение	Шифр	Наименование мероприятия	Сумма
ЦПП	11.196	Реконструкция склада кислот с изготовлением и монтажом непроницаемого основания на месте слива кислот из ж/д цистерн (приямки)	17
ЦГП	12.151	Реконструкция зданий: ЦОРТ (инв. № 3992), участка утилизации и переработки (инв. 3720), склада готовой продукции (инв. № 8338)	135
ОООС	12.156	Строительство на полигоне не утилизируемых промтоходов завода (в районе Элеватора) скважин для контроля состояния грунтовых вод	95
КПЦ	11.224	Приобретение и монтаж системы анализа газа на превышение допустимой концентрации веществ в атмосфере	151
СПЦ	11.231	Приобретение и монтаж пылеулавливающей установки УВП-СТ-К-ФКИ-6-120 со встроенным в крышку вентилятором 15 кВт	71
СПЦ	11.136	Приобретение и монтаж пылеулавливающей установки УВП-СТ-К-ФКИ-6-120 со встроенным в крышку вентилятором 18,5 кВт	309
СПЦ	11.138	Приобретение и монтаж пылеулавливающей установки УВП-СТ-К-ФКИ-17-240 со встроенным в крышку вентилятором 30 кВт	266
СПЦ	11.137	Приобретение и монтаж пылеулавливающей установки УВП-СТ-К-ФКИ-17-240 со встроенным в крышку вентилятором 15 кВт	150
СПЦ	11.230	Приобретение и монтаж пылеулавливающей установки УВП-СТ-К-ФКИ-4-80 со встроенным в крышку вентилятором 15 кВт	70
СКЦ	11.176	Приобретение и монтаж фильтров ФВГТ в СПО-4	85
ЦЛХП	12.125	Изготовление и монтаж защиты радиоизотопных приборов на станы холодной прокатки	79
ИЦ	12.133	Приобретение и монтаж вентиляционного оборудования на шлифовальную группу станков	691
ОООС	12.158	Оснащение ЛООС лабораторным оборудованием и средствами измерений	422
СПЦ	11.146	Приобретение и монтаж вентилятора ВНСН № 16	282
		Приобретение отдельных объектов	923
		Итого:	3 746

10 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Политика ОАО «ММК-МЕТИЗ» в области управления рисками: ОАО «ММК-МЕТИЗ» осуществляет свою деятельность в области производства и реализации продукции из чёрных металлов. ОАО «ММК-МЕТИЗ» признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании. ОАО «ММК-МЕТИЗ» предпримет все возможные меры по уменьшению влияния негативных изменений в случае их наступления.

Целью в области управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости и развития бизнеса ОАО «ММК-МЕТИЗ» за счет управления рисками.

Потенциально существующие риски, связанные с указанной деятельностью, группируются на финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и риски, связанные с деятельностью предприятия.

Финансовые риски включают рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Валютный риск возникает по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте.

Предприятие несет валютный риск, осуществляя привлечение банковских кредитов, выраженных в иностранной валюте, - в 2009 г. заключено Кредитное соглашение между ОАО «ММК-МЕТИЗ» и FORTIS BANQUE N.V./FORTIS BANQUE S.A. на предоставление долгосрочного кредита в евро. Кроме того, прибыль зависит от изменения курса рубля по отношению к иностранным валютам, поскольку предприятие осуществляет внешнеэкономическую деятельность в виде поставок продукции на экспорт.

Экспортные операции составляют незначительную часть в общем объеме выручки. Колебание курса иностранной валюты не приведет к значительным изменениям финансового состояния предприятия, поскольку основную долю продукции Общество реализует на внутренний рынок. В связи с тем, что основная часть денежных средств, дебиторской задолженности и краткосрочных обязательств Общества имеют рублевую оценку, ликвидность предприятия также не подвержена сильным изменениям при колебании валютного курса. Таким образом, колебания курса иностранной валюты не приведет к значительным изменениям финансового состояния предприятия.

Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам, таким как выданные займы и дебиторская задолженность, а также по выпущенным долговым инструментам и полученным займам.

В связи с тем фактом, что Общество использует заемные средства в своей деятельности как один из источников финансирования, его деятельность подвержена риску изменения процентных ставок. Повышение процентных ставок может ограничить темпы развития деятельности предприятия.

Неблагоприятным для предприятия уровнем процентных ставок является уровень выше 9,1 %, поскольку в соответствии со ст.269 Налогового кодекса РФ предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза. С 14.09.2012 ставка рефинансирования установлена на уровне 8,25 % годовых.

При привлечении новых кредитов и займов руководство на основе собственных профессиональных суждений решает вопрос, какая ставка, фиксированная или плавающая, будет более выгодной для предприятия в течение ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Прочие ценовые риски - риски изменения цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги) возникают по тем финансовым инструментам, которые зависят от колебаний цен на товары или долевые инструменты.

Инфляционные риски

ОАО «ММК-МЕТИЗ» подвержено инфляционным рискам. Резкий рост инфляции может привести к увеличению затрат предприятия (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы), и как следствие, к увеличению себестоимости производимой продукции и падению рентабельности деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ». Снижение покупательной способности потребителей, в свою очередь, приведет к уменьшению спроса на продукцию Общества. Оба эти фактора отрицательно могут сказаться на деятельности эмитента.

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Кроме того, рост инфляции приведет к увеличению стоимости заемных средств для компании, что может привести к нехватке оборотных средств предприятия.

Состояние российской экономики характеризуется высокими темпами инфляции. В таблице ниже приведены данные о годовых индексах инфляции.

Период	2008 г.	2009 г.	2010	2011	2012
Инфляция за период *	13,3%	8,8%	8,8%	6,1%	6,6%

* к декабрю предшествующего года.

Уровень инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в стране. Отставания индекса промышленной инфляции от потребительской или сравнимой динамики двух индексов не ожидается - промышленность должна отыгаться в 2014 году за стагнацию цен в отдельные периоды 2009-2011 годов и весьма умеренный рост промышленной инфляции в 2012-м. Согласно расчетам Минэкономки, индекс цен в промышленности (рассчитываемый по иной методике, чем соответствующий индекс Росстата) в 2013 году вырастет на 3,2% (в этом году тот же показатель вырастет, как предполагается, на 3,6%), после чего резко подскочит в 2014 году (на 9,8%), а затем снизится до уровня 5,5 в 2015 году.

Для снижения влияния негативных факторов внешней среды Общество принимает следующие меры: реализация поэтапной программы увеличения продаж высокомаржинальных видов продукции, оптимизация производственных мощностей, реализация программ по снижению себестоимости продукции.

Риски, связанные с возможным изменением цен на используемые сырье, услуги

а) на внутреннем рынке

Предприятия металлургии являются материало- и энергоемкими производствами, поэтому ОАО «ММК-МЕТИЗ» имеет высокую зависимость от цен на продукцию естественных монополий: электроэнергию, топливо и т.д., поэтому их рост может оказать негативное влияние на сбыт металлопродукции.

Происходит снижение рентабельности вследствие роста затрат (тарифы на электроэнергию и природный газ вышли на среднемировой уровень или превысили его), антидемпинговое давление на внешних рынках и рост импорта.

Поставки сырья подвержены рискам, складывающимся в зависимости от специфики и особенностей на каждом сегменте сырьевого рынка. Повышение тарифов на услуги естественных монополий, повышение цен на сырье и материалы может привести к повышению себестоимости метизной продукции и, как следствие, к необходимости повышения отпускных цен на продукцию.

а) на внешнем рынке

Цены в России тесно связаны с мировыми тенденциями. В условиях повышения цен на металлопродукцию на мировых рынках может произойти корректировка цен на все виды сырья в сторону их повышения, что приведет к корректировке цен на внутреннем рынке. Изменение цен на сырье на внешнем рынке повлечет аналогичные тенденции в динамике цен на внутреннем рынке, кроме того, рост цен на внешнем рынке вследствие развития экспортно-ориентированных программ поставщиков может привести к рискам, связанным с дефицитом сырья для отечественных потребителей.

Для снижения рисков, связанных с возможным увеличением цен на сырье и услуги, используемые в производственной деятельности, проводится работа по совершенствованию управления затратами на основе нормирования, разработки и практического применения во

всех звеньях производства технически обоснованных норм расхода материальных, энергетических, трудовых и иных ресурсов на производство продукции. Наличие нормативов позволяет ориентировать на экономию ресурсов, объективно оценивать сложившийся уровень затрат и применять адекватные меры материального стимулирования за экономию и ответственности за перерасход ресурсов.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Общества

а) на внутреннем рынке

Результаты деятельности Общества в значительной степени зависят от изменения спроса и цены на метизную продукцию.

Основная часть продукции продается в Уральском, Центральном и Поволжском регионах России, где находится большинство предприятий металлургической и машиностроительной отраслей. Падение платежеспособного спроса на метизную продукцию в отраслях-потребителях приводит к рискам, связанным со снижением рентабельности. Повышение промышленных цен в 2013 году в большинстве секторов будет невозможно, тогда как энергоресурсы будут дорожать для промышленных потребителей примерно теми же темпами, что и в 2009-2011 годах.

В связи с тем, что объем поставок на внутренний рынок составляет большую долю в общем объеме поставок, предприятие наиболее подвержено риску изменения цен на продукцию на внутреннем рынке. Замедление промышленного производства, возможное ухудшение макроэкономической обстановки могут в дальнейшем негативно сказаться на ценах на металлопродукцию, что, в свою очередь, негативно скажется на результатах деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ».

б) на внешнем рынке

Неустойчивость финансовых рынков остается серьезным риском для экономического роста. Значимым риском для рынка промышленного сырья и материалов, в том числе черных металлов, является повышение уровня инфляции. В первую очередь, рискам, вызываемым усиливающимся инфляционным давлением, подвержены производители: рост производственных издержек в условиях инфляции становится неизбежным. Одновременно инфляционное давление снижает покупательную способность стран-импортеров, особенно со средними и низкими доходами. Рост инфляции может привести к сокращению спроса на металлоемкие товары длительного пользования.

В связи с тем, что поставки на внешний рынок составляют меньшую долю в общем объеме поставок Общества, то риск изменения цен на внешнем рынке является менее значительным, но с учетом доли экспорта такой риск все же является существенным и значительное падение цен на внешнем рынке может оказать влияние на деятельность предприятия.

Общество постоянно проводит работы по снижению издержек производства, улучшению качества продукции, разработке и продвижению на рынок новых видов продукции.

Рыночные риски лежат за пределами сферы контроля предприятия.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для предприятия последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг).

Предприятие подвержено кредитному риску. Кредитный риск возникает в связи с дебиторской задолженностью контрагентов, а также с инвестициями и предоставленными займами.

Основная цель Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов. В целях управления кредитным риском Общество использует следующие инструменты:

- предотвращение рисков - обеспечение надлежащего управления рисками;
- мониторинг рисков - аналитическая отчетность о контрагентах.

Предприятие имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа продукции производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. При работе с покупателями продукции ОАО «ММК-МЕТИЗ» ориентируется на крупных проверенных и платежеспособных потребителей.

Производится анализ покупателя до заключения договора или осуществления сделки, запрашиваются документы, подтверждающие статус контрагента, включая сведения ЕГРЮЛ.

В целях минимизации риска производится оценка кредитоспособности покупателей при отгрузке продукции в кредит. В случае заключения/оформления с контрагентами договоров/соглашений с формой оплаты «плановые платежи/отсрочка платежа» или оформления соглашений об исключении банковской гарантии, анализируется платежеспособность на основании форм бухгалтерской отчетности за последний отчетный период (форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»).

В случае если контрагент не соответствует требованиям кредитоспособности, отгрузка ему продукции осуществляется на условиях предоплаты, что исключает возникновение риска неполучения денежных средств за отгруженную продукцию. При заключении договоров используются также условия оплаты: факторинг, обеспечение отгрузки с отсрочкой платежа под банковскую гарантию, уменьшение срока кредитования при предоставлении отсрочки платежа. Данные мероприятия, а также постоянный мониторинг финансовой дисциплины покупателей позволяют снизить кредитный риск.

Для покрытия убытков от безнадежных долгов Обществом создается резерв по сомнительным долгам; сомнительная дебиторская задолженность при создании резерва разделяется по срокам возникновения: до 45 дней, от 45 до 90 дней и свыше 90 дней.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Ликвидность и платежеспособность Общества находятся на уровне достаточном для покрытия как текущих обязательств. В случае ухудшения финансового состояния вследствие возобновления экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и повышения обязательств.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Общество строит свою деятельность на четком соответствии налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменение в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Возможность наступления неблагоприятных событий и последствий, угрожающих потерей материальных, финансовых и иных ресурсов и увеличением обязательств, вследствие изменения действующего законодательства Российской Федерации составляет для ОАО «ММК-МЕТИЗ» тот же процент вероятности, что и для большинства других российских компаний, поскольку деятельность предприятия регулируется общими правовыми нормами, какого-либо особого либо льготного порядка регулирования не предусмотрено.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Внутренний рынок:

Данный риск определен как риск потерь, вызванных изменениями валютного режима. Осуществляемая Правительством РФ политика в области валютного регулирования может быть оценена как благоприятная. Так, в целях расширения использования рубля за рубежом Правительством РФ обсуждается вопрос о принятии разработанных Министерством финансов РФ поправок в закон «О валютном регулировании и валютном контроле», расширяющих использование рубля на территории других стран. В частности, данные поправки предусматривают расширение переводов рублей со счетов в иностранных банках на счета в

российские банки и наоборот. Ожидается, что это позволит повысить спрос на российский рубль, прежде всего, за счет роста числа подобных операций в странах СНГ.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, могут повлиять на экспортную политику Общества. При необходимости увеличения доли расчетов, номинированных в валюте (долларах, евро), при сбыте продукции на экспорт риск подверженности последствиям в результате изменения в законодательстве о валютном регулировании и таможенном законодательстве увеличивается.

Риск изменения валютного регулирования не повлияет коренным образом на деятельность предприятия в связи с реализацией им основной доли продукции на внутреннем рынке.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства

Риск изменения налогового законодательства – риск неблагоприятных потерь в связи с изменением налоговой нагрузки на предприятие.

Внутренний рынок:

В настоящее время процесс формирования основных принципов налогового права можно считать завершающимся. Законодательный массив кодифицирован. Налоговая система РФ становится более стабильной, деятельность хозяйствующих субъектов в РФ с точки зрения налоговых последствий - более предсказуемой. Результаты налоговой реформы можно оценивать позитивно: система налогообложения структурирована, механизмы и правила взимания налогов упрощены, налоговые ставки снижены.

Упомянутые факторы позволяют заключить, что налоговая система РФ становится более стабильной, деятельность хозяйствующих субъектов в РФ с точки зрения налоговых последствий - более предсказуемой.

Вместе с тем нельзя исключать возможности увеличения государством налоговой нагрузки плательщиков, вызванной изменением отдельных элементов налогообложения, отменой налоговых льгот, повышением пошлин и др.

ОАО «ММК-МЕТИЗ» является одним из крупнейших налогоплательщиков, деятельность которого построена на принципах добросовестности и открытости информации налоговым органам.

В ходе деятельности осуществляется оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законоположений.

ОАО «ММК-МЕТИЗ» оценивает и прогнозирует степень возможного негативного влияния изменений налогового законодательства, направляя усилия на минимизацию рисков, связанных с подобными изменениями. Налогообложение осуществляется в общем порядке, поэтому изменение налогового законодательства отразится на нем так же, как и на других налогоплательщиках.

ОАО «ММК-МЕТИЗ» оценивает и прогнозирует степень возможного негативного влияния изменений налогового законодательства, направляя усилия на минимизацию рисков, связанных с подобными изменениями.

Внешний рынок:

Общество является участником внешних экономических отношений. Риски, связанные с изменением налогового законодательства, оказывают влияние на ОАО «ММК-МЕТИЗ» в той же степени, что и на остальных участников рынка.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного регулирования

Внутренний рынок:

ОАО «ММК-МЕТИЗ» подвержено некоторым рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска экономического характера (риск увеличения расходов) можно обозначить возможное изменение Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин на отдельные товары, в отношении которых ОАО «ММК-МЕТИЗ» заключает внешнеторговые сделки. Общество выполняет требования таможенного контроля,

своевременно оформляет всю документацию, необходимую для осуществления как экспортных, так и импортных операций и располагает достаточными финансовыми и кадровыми ресурсами для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, влияют на ОАО «ММК-МЕТИЗ» так же, как и на всех субъектов рынка. В случае введения отдельных таможенных пошлин на отдельные виды импортируемых и экспортируемых товаров, Общество предпримет все необходимые меры для снижения указанного риска.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Внутренний рынок:

В связи с тем, что деятельность Общества регулируется общими правовыми нормами, и Общество эффективно принимает все меры для досудебной защиты своих интересов, судебные процессы, в которых участвует общество, существенно не влияют на его деятельность. Учитывая данное обстоятельство, изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью ОАО «ММК-МЕТИЗ», негативно на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых Общество участвует, сказаться не сможет.

Юридическая служба предприятия принимает меры для минимизации правового риска. Обязательно проводится экспертиза новых нормативных актов, после чего в подразделения завода предоставляются разъяснения относительно их применения в повседневной практике. Все сделки, которые заключаются от имени ОАО «ММК-МЕТИЗ», проверяются на соответствие действующему законодательству, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Внешний рынок:

ОАО «ММК-МЕТИЗ» осуществляет мониторинг международной судебной практики и законодательства, и в случае усиления данного риска предпримет все необходимые меры для его снижения.

Страновые и региональные риски

ОАО «ММК-МЕТИЗ» зарегистрировано в Российской Федерации и осуществляет основную деятельность в Уральском регионе, поэтому влияние на деятельность ОАО «ММК-МЕТИЗ» оказывают как общие изменения ситуации в государстве, так и развитие региона.

Страновые риски (Российская Федерация)

Ограничения, действующие на рынках сбыта в настоящее время: В связи с ухудшением макроэкономической ситуации возможно введение более высоких тарифов, квот и др. ограничений в Российской Федерации и на основных экспортных рынках. Факторы, влияющие на экономику РФ: падение цен на нефть, укрепление рубля, искусственное сдерживание инфляции, рост инвестиций, строительной отрасли.

Угроза ухудшения политической ситуации и военных конфликтов: Угроза введения чрезвычайного положения в России отсутствует как в ближайшей, так и в отдаленной перспективе. Угроза введения чрезвычайного положения на основных рынках сбыта в ближайшей перспективе не предвидится. Угроза военных конфликтов в России в ближайшей, среднесрочной или долгосрочной перспективе не предвидится. Угроза военных конфликтов на основных экспортных рынках в ближайшей или среднесрочной перспективе отсутствует.

Правительство принимает меры по снижению темпов роста инфляции, устранению отставания темпов роста заработной платы от темпов роста инфляции. Данные меры способствуют стабилизации социальной ситуации и позволяют снизить социальные риски, в том числе, и риск проведения забастовок.

В настоящий момент социальную ситуацию в России и в Уральском регионе можно оценить как относительно стабильную. Страновые риски с учетом текущей политической и экономической ситуации в России относятся к ОАО «ММК-МЕТИЗ», равно как и к другим предприятиям реального сектора экономики.

Региональные риски (Уральский регион)

Следующие негативные факторы развития региона (в случае их возникновения) могут отрицательным образом сказаться на деятельности компании:

- снижение размеров федерального и регионального бюджетов в ближайшей или среднесрочной перспективе.
- уменьшение объемов продаж на внутреннем рынке из-за снижения потребления стали в РФ в результате:

- снижения платежеспособного спроса у региональных потребителей металлопродукции;
- снижения конкурентоспособности металлопотребляющих отраслей российской промышленности: станкостроение, сельскохозяйственное машиностроение и др. (возможно в перспективе после вступления в ВТО) при отсутствии инвестиций в модернизацию производства, а также при отсутствии государственных программ развития металлопотребляющих отраслей отечественной промышленности;
- увеличения объемов импорта метизов в РФ, вследствие роста привлекательности российского рынка для зарубежных поставщиков и наращивания экспортного потенциала других стран.

Возможные действия ОАО «ММК-МЕТИЗ» в этих случаях - проведение конкурентной ценовой политики, защита интересов компании в государственных органах власти, в рамках отраслевых организаций и объединений предпринимателей, проведение плановой работы по защите внутреннего рынка от недобросовестной конкуренции иностранных поставщиков металлопродукции и внеплановых мероприятий (в случае резкого роста импорта) с применением инструментов торговой защиты. Однако вступление России в ВТО снижает возможность по вводу ограничений на импорт металлопродукции на основании двусторонних соглашений.

ОАО «ММК-МЕТИЗ» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в городе Магнитогорске Челябинской области и осуществляет свою деятельность в Урало-Сибирском регионе и прилегающих к нему районах Российской Федерации. Уральский федеральный округ отличается благоприятным транспортным положением, развитой сетью автодорог общего использования с твердым покрытием и водного транспорта, удобно связывающими его со всеми регионами страны. Челябинская область находится на границе Европы и Азии, на южной части Уральских гор и прилегающей равнине. Челябинская область обладает значительным производственным, трудовым и научным потенциалом, разнообразной ресурсной базой, развитой инфраструктурой и выгодным транспортно-географическим положением. По территории области проходят федеральные автотрассы и Южно-Уральская железная дорога, являющаяся веткой Транссибирской магистрали.

Одним из важнейших видов обрабатывающих производств для Челябинской области является металлургическое производство, производство готовых металлических изделий. В металлургическом комплексе сосредоточено около 50% промышленно-производственных фондов, 30% всего промышленно-производственного персонала области.

Челябинская область является одной из ведущих в Российской Федерации по уровню промышленного развития, что в существенной мере определяется ее мощной минерально-сырьевой базой. Челябинская область является индустриально развитым и достаточно стабильным в экономическом отношении регионом Российской Федерации. Согласно информации Минэкономразвития Челябинской области Южный Урал среди всех регионов РФ занял второе место по условиям ведения предпринимательской деятельности, пятое место – по конкурентоспособности регионов. В Челябинской области выпускается каждая четвертая тонна проката, 27% кокса и чугуна, 25% стали, 11,5% стальных труб от всероссийского выпуска.

ОАО «ММК-МЕТИЗ» оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе как прогнозируемую.

Репутационный риск

Наличие репутационного риска связано с возможным уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

ОАО «ММК-МЕТИЗ» подвержено неблагоприятным изменениям в отрасли. Наиболее значимыми факторами, влияющими на Общество, в отрасли являются изменение спроса на металлопродукцию, изменения цен на производимую продукцию, внутриотраслевая конкуренция.

Результаты деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ» в значительной степени зависят от изменения спроса и цены на метизную продукцию. Негативное влияние на сбыт метизной продукции может оказать снижение спроса на продукцию Общества со стороны основных отраслей-потребителей.

Объективный процесс сокращения темпов роста мировой экономики не прекратился, а наличие существенных негативных факторов в виде европейского долгового кризиса и наличия проблем с финансированием бюджетного дефицита в США отрицательно сказываются на инвестиционной активности. Результат - падение спроса на инвестиционные товары и снижение спроса на продукцию металлургов. На ряде рынков могут наблюдаться процессы воздействия производителей на спрос и предложение (заморозка неэффективных мощностей), продолжатся процессы интеграции производств (поглощения неконкурентоспособных производителей более эффективными).

В среднесрочной перспективе возможным является ухудшение мировой экономической конъюнктуры, что негативно влияет на развитие металлургической отрасли. Мировой финансово-экономический кризис привел к снижению спроса на металлопродукцию, в том числе и в России, из-за слабой экспортной конъюнктуры российские металлурги вынуждены снижать объемы производства и реализации продукции, а продолжающийся рост издержек снизил рентабельность.

В связи с вступлением России в ВТО существует риск роста конкуренции на внутреннем рынке (в среднем пошлины по металлопродукции снижаются с 14,9 до 8% в 2015 г., а по ряду продуктов - с 15 до 5%) и потерь на экспортных направлениях – в частности, по экспорту в ЕС

Главными факторами конкурентоспособности, позволяющими ОАО «ММК-МЕТИЗ» снижать риски внутриотраслевой конкуренции являются цена, качество, выполнение спецификаций клиентов и графиков поставки, технологическая оснащенность, местоположение относительно ключевых потребителей и поставщиков и более удобные транспортные маршруты. Общество обеспечивает контроль сроков исполнения заказов потребителей, ведет работу по расширению сортамента выпускаемой продукции, совершенствует ценовую политику.

Другие виды потенциально существенных рисков

Вероятность аннулирования, приостановления действия или отказа в продлении действия лицензии на ведение основного вида деятельности для ОАО «ММК-МЕТИЗ» отсутствует: данное утверждение обосновано тем, что основная деятельность ОАО «ММК-МЕТИЗ» – производство метизной продукции не подлежит лицензированию.

Имеется риск, связанный с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, так как ОАО «ММК-МЕТИЗ» является поручителем по кредитным договорам третьих лиц, срок исполнения обязательств по которым не наступил.

К другим потенциально существующим рискам, связанным с деятельностью ОАО «ММК-МЕТИЗ», также можно отнести экологические риски, технические и эксплуатационные риски.

Деятельность Общества сказывается на состоянии окружающей среды, в целях снижения данного риска предприятие ведет работы по осуществлению природоохранных мероприятий, осуществляет свою деятельность с учетом требований экологической безопасности. Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденной Экологической политикой, выделяющей в качестве основной цели минимизацию возможного воздействия от своей деятельности на окружающую среду, здоровье населения и персонала предприятия. Деятельность Общества осуществляется в соответствии с требованиями природоохранного законодательства.

В ОАО «ММК-МЕТИЗ» функционирует и совершенствуется разработанная и внедренная в 2008г. в соответствии с требованиями международного стандарта МС ИСО 14001-2004 «Система экологического менеджмента. Требования и руководство по использованию» система

экологического менеджмента (СЭМ). Осуществление предприятием экологической политики позволяет контролировать и управлять экологическим риском.

Технические и эксплуатационные риски связаны с наличием у Общества опасных производственных объектов. Управление такими рисками осуществляется лицензированием эксплуатации опасных производственных объектов, а также страхованием ответственности по таким рискам. Осуществляется обязательное страхование ответственности как предприятием, эксплуатирующее опасные производственные объекты.

11 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

По состоянию на 31.12.2012 года официальный курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ составил:

- 30,3727 руб. за 1 доллар;
- 40,2286 руб. за 1 евро.

Все активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) пересчитаны на отчетную дату.

Величина курсовых разниц, образовавшихся в 2012 году по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате составила:

- в иностранной валюте
 - отрицательные курсовые разницы на сумму 42 238 тыс. руб.
 - положительные курсовые разницы на сумму 50 249 тыс. руб.
- в рублях
 - отрицательные курсовые разницы на сумму 249 тыс. руб.
 - положительные курсовые разницы на сумму 64 тыс. руб.

Вся величина курсовых разниц, образовавшихся в 2012 году, включенна в состав прочих доходов и расходов.

По объектам основных средств, которые введены в эксплуатацию, документы переданы на государственную регистрацию и по которым получен отказ от регистрации, амортизация начисляется в общем порядке.

Величина объектов основных средств, стоимость которых не погашается по состоянию на 31.12.2012 г. составила 311 298 тыс. руб., а именно:

- находящихся на консервации 269 113 тыс. руб.
- находящихся на складе 2 072 тыс. руб.
- земельные участки 40 113 тыс. руб.

В составе объектов основных средств числятся объекты недвижимого имущества гражданской обороны остаточной стоимостью 16 347 тыс. руб., находящиеся на балансе общества на праве безвозмездного пользования;

В составе нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования числятся программы для ЭВМ, базы данных, созданные самим Обществом на сумму 83 тыс. руб. Амортизация по данным нематериальным активам не начисляется.

В течение 2012 года с тремя организациями осуществлялись договора, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами:

- ОАО «ММК»,
- ООО «Автоформ»,
- ООО «Центральная оптовая база Метизкомплект»;

из них основная часть выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами приходится на ОАО «ММК», являющееся связанной стороной, и составляет 99,9% от суммы полученной по таким договорам.

Определение стоимости продукции, переданной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами осуществляется в соответствии с утвержденным в организации сборником цен.

В течение 2012 года договора лизинга не заключались, в связи с этим предстоящих лизинговых платежей не ожидается.

Для выполнения работ по мероприятиям мобилизационной подготовки в 2012 году было получено из Управления Федерального агентства по государственным резервам по Уральскому федеральному округу 190 тыс. руб.

По контракту с Министерством образования и науки Российской Федерации и ОАО «ММК-МЕТИЗ» на общий размер субсидии 178 000 тыс. руб. на период 2010-2012 гг. в 2012 г. получено 60 000 тыс. руб.

Сумма поступивших и использованных бюджетных денежных средств в 2012 году составила 60 190 тыс. руб. Все условия предоставления бюджетных средств по состоянию на 31.12.2012 года выполнены.

Для приобретения оборудования от итальянской компании Mario Frigerio S.p.A. в сумме 10 718 тыс. евро. в 2009 г. заключено Кредитное соглашение от 14.09.2009 г. № 91272 между ОАО «ММК-МЕТИЗ» и FORTIS BANQUE N.V./FORTIS BANQUE S.A. на предоставление долгосрочного кредита. В связи с тем, что сроком погашения кредита по условиям соглашения является дата, наступающая через 5 лет после первого дня периода погашения кредита, задолженность по полученному кредиту отражена в составе долгосрочных обязательств в соответствии с учетной политикой общества.

В течение 2012 года сумма погашения задолженности по кредитному договору составила 2 172 тыс. евро / 85 745 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов составила 266 тыс. евро / 10 607 тыс. руб.- включены в состав прочих расходов. Задолженность по процентам погашена на сумму 285 тыс. евро / 11 241 тыс. руб.

Ожидаемое гашение кредита Обществом согласно кредитному соглашению с FORTIS BANQUE N.V./FORTIS BANQUE S.A. в 2013 г. составляет 2 172 тыс. евро.

Кредит отражен в отчетности с учетом начисленных процентов за пользование денежными средствами.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Изменение Отложенных налоговых активов в 2012 году на сумму 66 тыс. руб. в основном произошло за счет;

- увеличения суммы ОНА:
 - на 2 439 тыс. руб. – за счет получения в налоговом учете убытка за 2012 год ($7\,870 * 20\%$) (ст.283 НК РФ), увеличения убытка за 2011 год ($4\,929 * 20\%$) в связи с уточнением суммы убытка в первичной декларации и представлением уточненной декларации за 2011 год и уменьшения убытка за 2010 год ($605 * 20\%$) в связи с представлением уточненной декларации;
- уменьшения суммы ОНА:
 - на 1 204 тыс. руб. – в связи с несовпадением в налоговом и бухгалтерском учете сроков включения в состав расходов затрат на оплату отпусков работников ($6\,018 * 20\%$);
 - на 66 тыс. руб. – в связи с несовпадением в налоговом и бухгалтерском учете сроков включения в состав расходов убытков от реализации амортизируемого имущества.

Кроме того, в 2012 году списан отложенный налоговый актив в сумме 1 094 тыс. руб. по убытку, полученному в 2002 году при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, в связи с истечением

десятилетнего срока, в течение которого этот убыток мог быть направлен на погашение прибыли, полученной при осуществлении указанных видов деятельности (ст. 275.1 НК РФ)

Изменение Отложенных налоговых обязательств на сумму 47 285 тыс. руб. в основном произошло за счет:

- увеличения суммы ОНО:

- на 42 668 тыс. руб. – из-за различия в сроках признания расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в налоговом и бухгалтерском учете ($213\,340 \cdot 20\%$). В 2012 году в налоговом учете в составе расходов отражены затраты на научно-исследовательские работы по теме «Создание высокотехнологичного производства стальной арматуры для железобетонных шпал нового поколения на основе инновационной технологии термомодеформационного наноструктурирования» (акт внедрения НИОКР от 31.12.2012 г.). Сумма фактических затрат на выполнение работы составила 212 348 тыс. руб. В связи с тем, что указанная работа подпадает под перечень научных исследований и опытно-конструкторских разработок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 г. № 988 (в ред. Постановления Правительства РФ от 06.02.2012 г. № 96), расходы на выполнение работы в соответствии с п.7 ст.262 НК РФ включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5. Таким образом, сумма расходов на выполнение НИОКР в налоговом учете составила 318 522 тыс. руб., в том числе сумма 106 174 тыс. руб. является постоянной разницей, которой соответствует постоянный налоговый актив в сумме 21 235 тыс. руб., сумма 212 348 тыс. руб. является временной налогооблагаемой разницей, которой соответствует отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 42 470 тыс. руб. Указанная сумма ОНО будет списываться в течение срока полезного использования, установленного актом внедрения НИОКР от 31.12.2012 (5 лет).

- на 4 639 тыс. руб. – вследствие различия в формировании себестоимости продукции в бухгалтерском и налоговом учете ($23\,196 \cdot 20\%$). В частности, в налоговом учете за 2012 год в результате применения повышающего коэффициента 2 к основной норме амортизации по основным средствам, эксплуатируемым в условиях агрессивной среды, в состав расходов дополнительно включены расходы в виде амортизации в сумме 25 754 тыс. руб.;

- уменьшения суммы ОНО

- на 28 тыс. руб. – из-за различия в сроках признания расходов на приобретение спецодежды в налоговом и бухгалтерском учете ($140 \cdot 20\%$).

Из акционерных обществ, акциями которых владеет ОАО «ММК-МЕТИЗ», дивиденды были получены от совместного Латвийско - Российского общества ООО «Балтия – МКЗ» в сумме 80,01 евро / 3 364 руб., в уставном капитале которой ОАО «ММК-МЕТИЗ» имеет 1%-ную долю участия.

В отношении иностранной организации ММК INTERNATIONAL S.A. (Бельгия) согласно протоколу ежегодного собрания акционеров основная часть прибыли была направлена на формирование обязательного резерва, а по оставшейся части было принято решение не выплачивать её в форме дивидендов.

Годовым общим собранием акционеров ОАО СИФП «Главный» (количество ценных бумаг в собственности ОАО «ММК-МЕТИЗ» 60 шт.) и ОАО «Восточный экспресс банк» (количество ценных бумаг 454 200 шт.) было принято дивиденды по размещенным акциям не выплачивать.

Из организаций, чьи доли или ценные бумаги имеются в собственности ОАО «ММК-МЕТИЗ», не осуществляют деятельности ООО «Яхт-клуб Магнитка», ОАО ФПГ «Объединенная горно-металлургическая компания». В отношении ОАО ФПГ «Объединенная горно-металлургическая компания», начата процедура ликвидации, но информация о завершении процесса ликвидации в Едином государственном реестре юридических лиц отсутствует.

В течение 2012 года на основании приказа о реклассификации активов финансовые вложения в части уступки права требования были перенесены в дебиторскую задолженность:

- ЗАО «МетПромМаг» на сумму 353 555 тыс. руб.,
- ООО «Практика» на сумму 10 543 тыс. руб.,
- ООО «Константа» на сумму 9 991 тыс. руб.,
- ООО «Терминал М» на сумму 8 383 тыс. руб.,

- ООО «Оптима» на сумму 1 202 тыс. руб.

В связи с ликвидацией должника ООО «Профиль» финансовое вложение в сумме 12 190 тыс. руб. было списано на основании заключения юридического управления.

ЗАО «Футбольный клуб «Металлург-Метизник» исключён из ЕГРЮЛ в связи с прекращением деятельности и правоспособности и на основании этого данное финансовое вложение списано в сумме 25 тыс. руб.

Строительство газопровода природного газа «Баимово-Абзаково», долевое участие (4/100) в строительстве которого принимало ОАО «ММК-МЕТИЗ» закончено. Постановлением Администрации Белорецкого района от 30.09.2004 г. № 1963 был утвержден акт Государственной комиссии о приемке в эксплуатацию законченного строительством объекта «Межпоселковый газопровод высокого давления с.Баимово-с.Абзаково» общей протяженностью 28,39 км. В связи с невозможностью оформить право долевой собственности на объект и отсутствием какого-либо другого способа компенсации понесённых расходов финансовое вложение было списано в сумме 1 428 тыс. руб. решением общезаводской инвентаризационной комиссии.

В связи с отсутствием ситуации устойчивого обесценения финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31.12.2012 года создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в части сырья, материалов, готовой продукции и товаров в сумме 34 828 тыс. руб.

Материально-производственные запасы отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом созданного резерва.

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2012 г. составила 414158 тыс. руб. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса не отражены суммы авансов, выданных Обществом по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений в размере 833 тыс. руб. (согласно Учетной политике, сформированной в соответствии с едиными требованиями в Группе компаний ОАО «ММК») и НДС, исчисленный с сумм авансов, полученных от покупателей, в размере 46 561 тыс. руб.

Суммы авансов, выданных Обществом по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений отражены в бухгалтерском балансе в составе «оборудования к установке» и «вложений во внеоборотные активы» (строки 1152,1153). НДС, исчисленный с сумм авансов, полученных от покупателей, отражен в бухгалтерском балансе в составе «прочих оборотных активов» (строка 1260).

В течение 2012 года общая сумма начисленных налогов, причитающихся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты и внебюджетные фонды составила 1 018 907 тыс. руб., перечислено 977 425 тыс. руб., возвращено переплаченных сумм налога и страховых взносов в размере 13 337 тыс. руб., расходы на социальное страхование составили 66 191 тыс. руб. Данные подтверждены актами сверки с ИФНС.

Задолженность перед бюджетом по состоянию на 31.12.2012 года составила 99 573 тыс. руб., в том числе:

- 67 670 тыс. руб. – по налогу на добавленную стоимость;
- 14 606 тыс. руб. – по налогу на доходы физических лиц;
- 10 070 тыс. руб. – по налогу на имущество;
- 6 125 тыс. руб. – по земельному налогу.

Задолженность перед внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2012 года составила 36 494 тыс. руб., в том числе:

- 28 444 тыс. руб. – по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование;
- 5 670 тыс. руб. – по страховым взносам в Фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование;
- 2 380 тыс. руб. – по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Указанная задолженность не является просроченной и подлежит уплате в 2013 году в сроки, установленные законодательством.

В первичной декларации за 2012 год будут отражены доходы и расходы, выявленные в январе-феврале 2013 года, относящиеся к 2012 году.

По состоянию на 31.12.2012 года в бухгалтерском учете числятся расходы будущих периодов на сумму 4 198 тыс. руб., в том числе:

Расходы будущих периодов со сроком списания до 12 месяцев*

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Лицензионное программное обеспечение "Office Prjfessional Plus 2007 Russian OLP NL", "Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian OLP NL"	59
Право использования программного обеспечения (лицензии) для ЭВМ Kaspersky EnterpriseSpace Security Russian Edition, 1000-1499 User 1 year Renewal License	457
Услуги по активации доступа к информационным и технологическим ресурсам Торгового портала Fabricant.ru в соответствии с тарифным планом "Безлимитный"	25
Другие расходы	13
Итого:	554

* - включены в состав прочих оборотных активов

Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев*

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Неисключительное право на использование ПО для Операционных систем /MSL-FQC-02871 / WinPro 7 RUS OLP NL Legalization GetGenuine	2 627
Право (неисключительная лицензия) на использование программ для ЭВМ. Лицензия SOLSVrStd2012 RUS JLP NL (по сублицензионному договору №ИС-1244 согласно спецификации №1 от 31.10.2012г)	148
Право (неисключительная лицензия) на использование программ для ЭВМ. Лицензия OfficeStd 2010 RUS JLP NL (по сублицензионному договору №ИС-1244 согласно спецификации №1 от 31.10.2012г)	869
Итого:	3 644

* - включены в состав прочих внеоборотных активов

В связи с внесением изменений в Учетную политику ОАО «ММК-МЕТИЗ» на 2012 год расходы будущих периодов были исключены из группы статей бухгалтерского баланса «Запасы» и включены в состав «Прочих внеоборотных активов» и «Прочих оборотных активов».

Для сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности за 2012 год были скорректированы следующие показатели:

- Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2010 г. (графа 6)
- увеличен показатель по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 3 032 тыс. руб.,
- уменьшен показатель по строке 1210 «Запасы» на 3 032 тыс. руб.,
На 31 декабря 2011 г. (графа 6)
- увеличен показатель по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 417 тыс. руб.,
- уменьшен показатель по строке 1210 «Запасы» на 1 429 тыс. руб.,
- увеличен показатель по строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 1 012 тыс. руб.
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Из таблицы 4.1 «Наличие и движение запасов» были исключены данные о расходах будущих периодов.

Забалансовые счета

		тыс. руб.	
Балансовый счет		Остаток на 01.01.12	Остаток на 31.12.12
001	Арендованные основные средства (в т.ч. лизинг)	2 634 965	295 379
001.1	Арендованные основные средства (в т.ч. лизинг)	156 642	156 642
001.2	Земельные участки в бессрочном пользовании и в аренде	2 478 323	138 737
002	Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение	68 647	71 668
003	Материалы, принятые в переработку	1 497	212
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	105 551	118 085
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	446 652	431 214
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	62 377	61 377
022	Инструмент, списанный на расходы до его фактического выбытия	70 091	66 392
023	Спецоснастка, списанная на расходы до ее фактического выбытия	81 963	79 715
024	Спецодежда, списанная на расходы до ее фактического выбытия	5 179	5 461
025	Инвентарь, списанный на расходы до его фактического выбытия	8 855	8 862
026	Материально-производственные запасы, признанные браком и подлежащие возврату поставщикам	97	649
Итого		3 485 874	1 139 015

В течении 2012 года по счету 001 «Арендованные основные средства» произошло выбытие земельных участков в бессрочном пользовании и в аренде на сумму 2 476 976 тыс. руб., в связи с переходом их в собственность ОАО «ММК-МЕТИЗ».

Отчет о прибылях и убытках ОАО «ММК-МЕТИЗ» за 2012 год

Доходы по обычным видам деятельности за 2012 год составили 15 342 359 тыс. руб.

В том числе от реализации (в тыс. руб.):

- продукции	15 239 009
в т.ч. продукция на экспорт	2 052 086
- выполненных работ (оказанных услуг), товаров	88 567
- операций по сдаче имущества в аренду	12 676
- прочая реализация	2 107

в состав доходов от обычных видов деятельности включены доходы структурных подразделений, выделенных в самостоятельные классификационные единицы:

- от услуг ЖДЦ	7 361
- от услуг ОВС и П	12 215
- от услуг Энергоцеха	63 618

Расходы по обычным видам деятельности за 2012 год составили 13 706 063 тыс. руб.

В том числе себестоимость (в тыс. руб.):

- продукции	13 614 778
в т.ч. продукция на экспорт	1 813 785
- выполненных работ (оказанных услуг), товаров	78 807

- по операциям от сдачи имущества в аренду	10 369
- прочая реализация	2 109
в состав расходов от обычных видов деятельности включены расходы структурных подразделений, выделенных в самостоятельные классификационные единицы:	
- от услуг ЖДЦ	3 702
- от услуг ОВС и П	10 433
- от услуг Энергоцеха	59 881
Коммерческие расходы	299 880
Управленческие расходы	1 093 568

Прочие доходы за 2012год, составили 1 564 318 тыс. руб., из них:

• доход от участия в других организациях	3
• от реализации ОС	10 257
• прочая реализация (услуги)	206
• от реализации ТМЦ	281 138
• от продажи валюты	1 024 965
• оприходование м/лома и материалов от списания ОС	16 891
• прочие доходы по материалам	19 071
• прибыль по операциям прошлых лет	5 387
• списание кредиторской задолженности	1 994
• излишки МПЗ, приходящиеся по результатам инвентаризации	34 333
• суммы восстановленных резервов	56 417
• положительные курсовые разницы	50 313
• штрафы, пени, неустойки полученные и признанные	1 496
• использование средств целевого финансирования (субсидии, моб.резерв)	60 161
• прочие доходы	1 686

Прочие расходы за 2012год, составили 1 981 310 тыс. руб., из них:

• проценты к уплате	10 607
• остаточная стоимость реализованных и ликвидированных ОС	5 127
• прочая реализация (услуги)	192
• фактическая себестоимость реализованных материалов	281 668
• расходы от продажи валюты	1 032 150
• расходы, связанные с созданием резервов	424 897
• оплата услуг банка	2 490
• налоги	39 745
• списанная дебиторская задолженность	14 251
• убытки по операциям прошлых лет	4 569
• отрицательные курсовые разницы	42 487
• расходы, предусмотренные коллективным договором	98 904
• штрафы, пени, неустойки уплаченные и признанные	1 092
• списание недостачи, порчи активов	16 789
• списание финансовых вложений	1 453
• прочие расходы	4 889

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто, кроме расходов по созданию резерва по сомнительным долгам и неиспользованным суммам созданного резерва, которые согласно Учетной политике отражаются в отчете о прибылях и убытках общей суммой (свернуто) в составе «Прочих расходов» на сумму 390 069 тыс. руб. (восстановление резерва на сумму 25 730 тыс. руб., создание резерва на сумму 415 799 тыс. руб.)

Сумма постоянных налоговых обязательств за 2012 год составила 81 939 тыс. руб., в том числе:

- 77 240 тыс. руб. – постоянное налоговое обязательство, соответствующее постоянной разнице, образовавшейся вследствие различия в формировании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете ($386\,199 * 20\%$);
- 19 781 тыс. руб. – постоянное налоговое обязательство, соответствующее постоянной разнице, образовавшейся в связи с неприятием в налоговом учете расходов, предусмотренных коллективным договором, и прочих расходов непроизводственного характера ($98\,904 * 20\%$);
- 3 355 тыс. руб. – постоянное налоговое обязательство, соответствующее постоянной разнице, образовавшейся вследствие неприятия в налоговом учете убытков от списания недостачи и порчи активов ($16\,776 * 20\%$);
- 21 235 тыс. руб. - постоянный налоговый актив, соответствующий постоянной разнице, образовавшейся в связи с принятием в налоговом учете расходов на выполнение НИОКР с коэффициентом 1,5 ($106\,174 * 20\%$).

В 2012 году были сданы уточненные декларации за 2010 – 2011 годы, в связи с чем отражена сумма постоянного налогового актива 853 тыс. руб. ($4\,266 * 20\%$).

Кроме того, в 2012 году на счет 99.60 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» списан отложенный налоговый актив в сумме 1 094 тыс. руб. по убытку, полученному в 2002 году при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, в связи с истечением десятилетнего срока, в течение которого этот убыток мог быть направлен на погашение прибыли, полученной при осуществлении указанных видов деятельности (ст. 275.1 НК РФ)

В 2012 году по налоговому учету получен убыток в сумме 7 870 тыс. руб. Убыток будет отнесен в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль в будущих периодах в соответствии со ст.283 Налогового кодекса РФ.

В Отчете о движении денежных средств за 2012 представлены данные о движении:

- денежных средств по счетам:
 - 50 «Касса»;
 - 51 «Расчетные счета»;
 - 52 «Валютные счета»;
 - 57 «Переводы в пути»;

В составе денежных потоков отражены платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

Таким образом, денежные потоки уменьшены на:

- движение денежных средств и денежных эквивалентов внутри организации на сумму 2296223 тыс. руб.;
- валютно-обменные операции на сумму 1 024 965 тыс. руб.;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее на сумму 2 205 255 тыс. руб.;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях на сумму 9 687 тыс. руб.;
- оплату транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента на сумму 434 087 тыс. руб.;
- величину курсовых разниц на сумму 6 246 тыс. руб.;
- другие поступления от одних лиц, обуславливающие соответствующие выплаты другим лицам на сумму 1 240 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2012 г. возможности привлечь дополнительные денежные средства в виде - сумм открытых, но не использованных кредитных линий; денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта; полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита; недополученных займов (кредитов) у ОАО «ММК-МЕТИЗ» нет.

Директор

С.Н. Ушаков

Главный бухгалтер

В.Н. Катарин

Исполнитель: Зыкова О.Л.
25-71-25