

Публичное акционерное общество по производству огнеупоров «Комбинат  
«Магнезит»

Консолидированная финансовая отчетность

за год по 31 декабря 2014 года

Содержание

|                                                         |   |
|---------------------------------------------------------|---|
| Заключение независимого аудитора                        | 1 |
| Сводный отчет о финансовом положении                    | 2 |
| Сводный отчет о прибылях и убытках                      | 3 |
| Сводный отчет о совокупном доходе                       | 4 |
| Сводный отчет о движении денежных средств               | 5 |
| Сводный отчет об изменениях капитала                    | 6 |
| Сводный отчет о консолидированной финансовой отчетности | 7 |

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
ПО ПРОИЗВОДСТВУ ОГНЕУПОРОВ  
«КОМБИНАТ «МАГНЕЗИТ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА,  
ВКЛЮЧАЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Публичное акционерное общество по производству огнеупоров «Комбинат  
«Магнезит»**

**Консолидированная финансовая отчетность**

**за год по 31 декабря 2014 года**

**Содержание**

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| Заключение независимого аудитора.....                      | 3  |
| Консолидированный отчет о финансовом положении .....       | 5  |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках .....         | 6  |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе .....          | 7  |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств .....  | 8  |
| Консолидированный отчет об изменениях капитала .....       | 10 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности ..... | 11 |

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о годовой консолидированной финансовой отчетности**

**Публичного акционерного общества по производству огнеупоров «Комбинат «Мagneзит»**  
**за 2014 год**

**акционерам Публичного акционерного общества по производству огнеупоров «Комбинат**  
**«Мagneзит» и иным пользователям**

Сведения об аудируемом лице:

**Публичное акционерное общество по производству огнеупоров «Комбинат «Мagneзит».**

Основной государственный регистрационный номер 1027401062325.

Адрес места нахождения: ул. Солнечная, д. 34, г. Сатка, Челябинская область, 456910.

Сведения об аудиторе:

**Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит-Классик».**

Основной государственный регистрационный номер 1147453009582.

Адрес места нахождения: ул. Пушкина, д. 12, г. Челябинск, Челябинская область, 454091.

Член саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11402035075.

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности **ПАО «Комбинат «Мagneзит»**, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

**Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

**Ответственность аудитора**

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

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

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о годовой консолидированной финансовой отчетности.

#### Основания для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства балансовой стоимости инвестиций ПАО «Комбинат «Магnezит» в ООО «КОЗ» на 31.12.2014 и доли ПАО «Комбинат «Магnezит» в чистом доходе ООО «КОЗ» за 2014 год, поскольку ПАО «Комбинат «Магnezит» реализовал свою долю в размере 100% физическому лицу 15.07.2015 и не представляется возможным получить финансовую информацию от ООО «КОЗ». В результате мы не смогли определить, нужны ли какие-либо корректировки этих сумм.

#### Мнение

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает **достоверно** во всех существенных отношениях финансовое положение **Публичного акционерного общества по производству огнеупоров «Комбинат «Магnezит»** и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2014 года в соответствии с международными правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор,  
ООО АФ «Аудит-Классик»

23.08.2016



Т.В.Севастьянова,

квалификационный аттестат аудитора №02-000035 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Институт Профессиональных Аудиторов» от 12.12.2011. Протокол №184 на неограниченный срок.

# ПАО «Комбинат «Мagneзит»

## Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года (в тысячах рублей)

|                                                                 | Прим. | 2014 г.           | 2013 г.           |
|-----------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                                   |       |                   |                   |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                      |       |                   |                   |
| Основные средства                                               | 3     | 15 456 456        | 15 974 184        |
| Нематериальные активы                                           | 4     | 390               | 45                |
| Прочие финансовые активы                                        | 5     | 91 145            | 58 800            |
| Прочие внеоборотные активы                                      | 6     | 409 266           | 397 899           |
| Отложенный налоговый актив                                      | 19    | 228               | —                 |
|                                                                 |       | <b>15 957 485</b> | <b>16 430 928</b> |
| <b>Оборотные активы</b>                                         |       |                   |                   |
| Запасы                                                          | 7     | 1 239 557         | 1 106 244         |
| Дебиторская задолженность                                       | 8     | 2 148 049         | 2 398 556         |
| Авансы выданные                                                 | 9     | 31 395            | 51 289            |
| Предоплаченные налоги                                           | 10    | 95 341            | 267 520           |
| Прочие финансовые активы                                        | 5     | 59 727            | 59 944            |
| Прочие оборотные активы                                         |       | 15 207            | 4 353             |
| Денежные средства и их эквиваленты                              | 11    | 61 803            | 21 433            |
|                                                                 |       | <b>3 651 079</b>  | <b>3 909 339</b>  |
| Активы, предназначенные для продажи                             |       | —                 | 663 324           |
|                                                                 |       | <b>3 651 079</b>  | <b>4 572 663</b>  |
| <b>Итого активы</b>                                             |       | <b>19 608 564</b> | <b>21 003 591</b> |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       |                   |                   |
| <b>Капитал</b>                                                  |       |                   |                   |
| Уставный капитал                                                | 12    | 4 922 899         | 4 922 899         |
| Эмиссионный доход                                               | 12    | 768               | 768               |
| Обязательный резерв                                             | 12    | 41 442            | 41 442            |
| Нераспределенная прибыль                                        |       | 8 439 509         | 8 694 098         |
| <b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b> |       | <b>13 404 617</b> | <b>13 659 207</b> |
| Неконтролирующие доли участия                                   |       | —                 | —                 |
| <b>Итого капитал</b>                                            |       | <b>13 404 617</b> | <b>13 659 207</b> |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                               |       |                   |                   |
| Кредиты и займы                                                 | 13    | 1 971 913         | 1 974 980         |
| Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам            | 14    | 292 379           | 409 876           |
| Резервы                                                         | 17    | 38 009            | 61 527            |
| Обязательства по финансовому лизингу                            | 21,22 | 9 547             | 34 143            |
| Отложенное налоговое обязательство                              | 19    | 2 232 486         | 2 337 348         |
| Прочие обязательства                                            |       | 271 847           | 288 163           |
|                                                                 |       | <b>4 816 181</b>  | <b>5 106 037</b>  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                              |       |                   |                   |
| Кредиторская задолженность                                      | 15    | 599 184           | 921 783           |
| Кредиты и займы                                                 | 13    | 602 974           | 43 707            |
| Задолженность по налогу на прибыль                              |       | 387               | 9 650             |
| Задолженность по налогам                                        | 16    | 146 642           | 60 914            |
| Авансы полученные                                               |       | 5 028             | 1 048 993         |
| Обязательства по финансовому лизингу                            | 21,22 | 24 608            | 146 004           |
| Прочие обязательства                                            |       | 8 943             | 7 296             |
|                                                                 |       | <b>1 387 766</b>  | <b>2 238 347</b>  |
| <b>Итого обязательства</b>                                      |       | <b>6 203 947</b>  | <b>7 344 384</b>  |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>                            |       | <b>19 608 564</b> | <b>21 003 591</b> |

И.О.генерального директора ПАО «Комбинат «Мagneзит» \_\_\_\_\_ Головин М.А.  
по доверенности №120/91 от 10.08.2016

Главный бухгалтер ПАО «Комбинат «Мagneзит» \_\_\_\_\_ Витченко И.Б.  
по доверенности №123/91 от 22.08.2016

# ПАО «Комбинат «Магnezит»

## Консолидированный отчет о прибылях и убытках

за год, завершившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей)

|                                                                 | Прим. | 2014 г.          | 2013 г.          |
|-----------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>Продолжающаяся деятельность</b>                              |       |                  |                  |
| <b>Выручка</b>                                                  |       |                  |                  |
| Реализация продукции                                            |       | 1 612 640        | 1 798 831        |
| Оказание услуг                                                  |       | 2 352 360        | 2 625 984        |
| Доход от аренды                                                 |       | 2 784 801        | 2 469 699        |
| Прочее                                                          |       |                  | 3 420            |
|                                                                 |       | <b>6 749 801</b> | <b>6 897 934</b> |
| Себестоимость продаж                                            | 18    | (5 969 047)      | (6 762 888)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                                          |       | <b>780 754</b>   | <b>135 046</b>   |
| Коммерческие расходы                                            | 18    | (219 974)        | (237 234)        |
| Административные расходы                                        | 18    | (480 978)        | (449 164)        |
| Убыток от обесценения внеоборотных активов                      | 3     | (164 552)        | (80 339)         |
| Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств                  |       | 42 774           | (56 289)         |
| Прочие операционные доходы, нетто                               |       | 44 295           | 4 586            |
| <b>Операционная прибыль / (убыток)</b>                          |       | <b>2 319</b>     | <b>(683 395)</b> |
| Финансовые доходы                                               | 18    | 27 629           | 36 549           |
| Финансовые расходы                                              | 18    | (221 802)        | (238 374)        |
| Убыток от курсовых разниц, нетто                                |       | (229 186)        | (327)            |
| <b>Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности</b> |       | <b>(421 040)</b> | <b>(885 547)</b> |
| Доход/ (расход) по налогу на прибыль                            | 19    | 78 709           | 135 961          |
| <b>Убыток за год от продолжающейся деятельности</b>             |       | <b>(342 331)</b> | <b>(749 586)</b> |
| <b>УБЫТОК ЗА ГОД</b>                                            |       | <b>(342 331)</b> | <b>(749 586)</b> |
| Относящаяся к:                                                  |       |                  |                  |
| Владельцам материнской компании                                 |       | (342 331)        | (749 586)        |
| Неконтролирующим долям участия                                  |       | —                | —                |
|                                                                 |       | <b>(342 331)</b> | <b>(749 586)</b> |

# ПАО «Комбинат «Мagneзит»

## Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, завершившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей)

|                                                                                                               | <u>Прим.</u> | <u>2014 г.</u>          | <u>2013 г.</u>          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Прибыль/ (убыток) за год</b>                                                                               |              | <b>(342 331)</b>        | <b>(749 586)</b>        |
| <b>Прочий совокупный доход</b>                                                                                |              |                         |                         |
| <i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в отчет о прибылях и убытках в последующие годы</i>    |              |                         |                         |
| <b>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в отчет о прибылях и убытках в последующие годы</b>    |              | —                       | —                       |
| <i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в отчет о прибылях и убытках в последующие годы</i> |              |                         |                         |
| Прибыль от переоценки обязательств по выплатам вознаграждения сотрудникам                                     |              | 87 742                  | 34 115                  |
| Налоговый эффект                                                                                              |              | —                       | —                       |
|                                                                                                               |              | <u>87 742</u>           | <u>34 115</u>           |
| <b>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в отчет о прибылях и убытках в последующие годы</b> |              | <b>87 742</b>           | <b>34 115</b>           |
| <b>Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>                                                     |              | <b>87 742</b>           | <b>34 115</b>           |
| <b>Итого совокупный убыток доход за год, за вычетом налогов</b>                                               |              | <b>(254 589)</b>        | <b>(715 471)</b>        |
| <b>Относящийся к:</b>                                                                                         |              |                         |                         |
| Владельцам материнской компании                                                                               |              | (254 589)               | (715 471)               |
| Неконтролирующим долям участия                                                                                |              | —                       | —                       |
|                                                                                                               |              | <u><b>(254 589)</b></u> | <u><b>(715 471)</b></u> |

# ПАО «Комбинат «Мagneзит»

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, завершившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей)

|                                                                                           | Прим. | 2014 г.        | 2013 г.         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|-----------------|
| <b>Движение денежных средств по операционной деятельности:</b>                            |       |                |                 |
| Прибыль(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности                         |       | (421 040)      | (885 547)       |
| Прибыль(убыток) до налогообложения                                                        |       | (421 040)      | (885 547)       |
| <b>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам:</b> |       |                |                 |
| Износ, истощение и амортизация                                                            | 18    | 867 518        | 1 006 281       |
| Убыток от обесценения внеоборотных активов                                                | 3     | 164 552        | 80 339          |
| Расходы по списанию сомнительной задолженности                                            | 18    | 8 723          | (73 804)        |
| Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств                                            |       | (42 774)       | 56 289          |
| Изменение резервов                                                                        | 17    | (23 214)       | (1 252)         |
| Процентные доходы по выданным кредитам                                                    | 18    | (10 857)       | (9 593)         |
| Списание устаревших запасов                                                               | 7     | (17 482)       | 144 316         |
| Списание дебиторской задолженности                                                        | 8     | 27             | 166             |
| Процентные расходы                                                                        | 18    | 205 430        | 200 732         |
| Финансовые расходы на рекультивацию земель                                                | 17    | 4 999          | 6 487           |
| Финансовые доходы по выданным гарантиям                                                   | 18    | (14 669)       | (24 820)        |
| Финансовые расходы, связанные с арендой основных средств                                  | 18    | 11 373         | 31 155          |
| Убыток от курсовых разниц, нетто                                                          |       | 150 017        | (1 880)         |
| Переоценка опционов                                                                       |       | (4 346)        | 1 733           |
| Расходы (доходы) по пенсионным планам                                                     |       | (29 754)       | 4 902           |
| Прибыль от продажи активов, удерживаемых для продажи                                      |       | (15 438)       | (469)           |
| Прочее                                                                                    |       | (14 911)       | (3 880)         |
| <b>Корректировки на оборотный капитал:</b>                                                |       |                |                 |
| Запасы                                                                                    |       | (33 874)       | 11 992          |
| Дебиторская задолженность                                                                 |       | 274 717        | (633 467)       |
| Авансы выданные                                                                           |       | 18 016         | 698             |
| Налоги к возмещению                                                                       |       | 49 102         | 116 107         |
| Прочие оборотные активы                                                                   |       | (86)           | 38 931          |
| Кредиторская задолженность                                                                |       | (151 718)      | (4 646)         |
| Задолженность по прочим налогам                                                           |       | 85 728         | (19 401)        |
| Авансы полученные                                                                         |       | (351 761)      | (53 415)        |
| Прочие внеоборотные активы                                                                |       | 10 059         | (4 891)         |
|                                                                                           |       | <b>718 337</b> | <b>(16 937)</b> |
| Возврат (оплата) налога на прибыль                                                        |       | 87 432         | (56 812)        |
| <b>Чистые денежные потоки по операционной деятельности</b>                                |       | <b>805 769</b> | <b>(73 749)</b> |

# ПАО «Комбинат «Магnezит»

## Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

за год, завершившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей)

|                                                                            | Прим. | 2014 г.          | 2013 г.            |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|--------------------|
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:</b>           |       |                  |                    |
| Приобретение основных средств                                              |       | (346 033)        | (1 069 492)        |
| Поступления от выбытия основных средств                                    |       | 24 824           | 1 485 665          |
| Авансы за активы, предназначенные для продажи                              |       | —                | 206 800            |
| Приобретение нематериальных активов                                        |       | (447)            | —                  |
| Погашение выданных займов                                                  |       | 9 553            | 10 266             |
| Погашение займов, выданных связанным сторонам                              |       | —                | 17 226             |
| Приобретение активов, предназначенных для продажи                          |       | (13 441)         | —                  |
| Поступления от продажи активов, предназначенных для продажи                |       | —                | 2 557              |
| Проценты полученные                                                        |       | 2 103            | 7 414              |
| <b>Чистые денежные потоки по инвестиционной деятельности</b>               |       | <b>(323 441)</b> | <b>660 436</b>     |
| <b>Движение денежных средств по финансовой деятельности:</b>               |       |                  |                    |
| Погашение обязательств по финансовой аренде                                |       | (157 364)        | (336 632)          |
| Погашение кредитов и займов                                                |       | (27 787)         | (450 000)          |
| Приобретение опционов                                                      |       | (6 423)          | —                  |
| Проценты уплаченные                                                        |       | (250 384)        | (239 422)          |
| <b>Чистые потоки денежных средств по финансовой деятельности</b>           |       | <b>(441 958)</b> | <b>(1 026 054)</b> |
| <b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b> |       | <b>40 370</b>    | <b>(439 367)</b>   |
| Чистая курсовая разница                                                    |       |                  |                    |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>                   | 11    | <b>21 433</b>    | <b>460 800</b>     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                    | 11    | <b>61 803</b>    | <b>21 433</b>      |

### Существенные неденежные операции:

В 2014 и 2013 годах отсутствовали какие-либо существенные неденежные операции.

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год по 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей)

|                                     | Приходится на акционеров материнской компании |                                   |                             |                                      |                   | Некон-<br>тролирующая<br>доля участия | Итого<br>капитал  |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
|                                     | Уставный<br>капитал<br>(Прим. 12)             | Премия по<br>акциям<br>(Прим. 12) | Нераспределенная<br>прибыль | Обязательный<br>резерв<br>(Прим. 12) | Итого             |                                       |                   |
| <b>На 1 января 2013 г.</b>          | <b>4 922 899</b>                              | <b>768</b>                        | <b>9 409 775</b>            | <b>41 236</b>                        | <b>14 374 678</b> | –                                     | <b>14 374 678</b> |
| Убыток за год                       | –                                             | –                                 | (749 586)                   | –                                    | (749 586)         | –                                     | (749 586)         |
| Прочий совокупный доход             | –                                             | –                                 | 34 115                      | –                                    | 34 115            | –                                     | 34 115            |
| <b>Итого совокупный убыток</b>      | <b>–</b>                                      | <b>–</b>                          | <b>(715 471)</b>            | <b>–</b>                             | <b>(715 471)</b>  | <b>–</b>                              | <b>(715 471)</b>  |
| Распределение в обязательный резерв | –                                             | –                                 | (206)                       | 206                                  | –                 | –                                     | –                 |
| <b>На 31 декабря 2013 г.</b>        | <b>4 922 899</b>                              | <b>768</b>                        | <b>8 694 098</b>            | <b>41 442</b>                        | <b>13 659 207</b> | –                                     | <b>13 659 207</b> |
| Убыток за год                       | –                                             | –                                 | (342 331)                   | –                                    | (342 331)         | –                                     | (342 331)         |
| Прочий совокупный доход             | –                                             | –                                 | 87 742                      | –                                    | 87 742            | –                                     | 87 742            |
| <b>Итого совокупный убыток</b>      | <b>–</b>                                      | <b>–</b>                          | <b>(254 589)</b>            | <b>–</b>                             | <b>(254 589)</b>  | <b>–</b>                              | <b>(254 589)</b>  |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>        | <b>4 922 899</b>                              | <b>768</b>                        | <b>8 439 509</b>            | <b>41 442</b>                        | <b>13 404 617</b> | –                                     | <b>13 404 617</b> |

Прилагаемые примечания на стр. 11 - 76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год по 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 1. Общие сведения

Комбинат «Магнезит» зарегистрирован в соответствии с российским законодательством как акционерное общество (далее – "Компания") 19 февраля 1993 года. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Челябинская область, г.Сатка.

Основным видом деятельности Группы является добыча и реализация магнезита и оказание услуг по переработке магнезита в огнеупорные материалы на российском рынке. Группа занимается разработкой собственных месторождений магнезита. Группа является одним из крупнейших производителей магнезитовой продукции в Российской Федерации.

Ниже представлена расшифровка эффективной контрольной доли участия Компании в дочерних компаниях на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно, с указанием основных видов их деятельности:

| Компания                             | Страна<br>регистрации   | Вид<br>деятельности                | Эффективная контрольная<br>доля участия, % |         |
|--------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|---------|
|                                      |                         |                                    | 2014 г.                                    | 2013 г. |
| <u>Дочерние компании:</u>            |                         |                                    |                                            |         |
| ООО "Кыштымский огнеупорный завод"   | Российская<br>Федерация | Производство                       | 100                                        | 100     |
| ООО "Медико-профилактический центр " | Российская<br>Федерация | Санаторно-<br>курортное<br>лечение | 100                                        | 100     |

Ближайшей холдинговой компанией, имеющей контроль над Группой, является Latourel Holdings Ltd. (Кипр).

Конечными бенефициарами Группы являются В.В. Дунаев и Л.Ю. Коростелева.

### 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе "Основные положения учетной политики". Исключения включают основные средства на дату перехода на Международные стандарты финансовой отчетности (далее – "МСФО"), признаваемые по предполагаемой первоначальной стоимости, и вознаграждения сотрудникам по окончании трудовой деятельности, отражаемые по текущей стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до тысячных значений (000), если не указано иное.

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

#### Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и на основании «Положения о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107.

#### Основы бухгалтерского учета

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании того, что компания будет продолжать свою деятельность в будущем. Данная позиция основана на уверенности руководства в том, что нет никаких существенных неопределенных условий, которые могли бы быть препятствием для деятельности компании в будущем.

#### Принципы консолидации

Группа не применяла стандарт МСФО (IFRS) 3 "Объединения компаний" в отношении приобретений, осуществленных до 1 января 2006 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий на 31 декабря 2014 года.

Контроль достигается тогда, когда Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций, если и только если у Группы имеются:

- полномочия в отношении объекта инвестиций (то есть права, которые позволяют ей направлять соответствующую деятельность объекта инвестиций)
- риски, связанные с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеется право на получение такого дохода
- возможность использовать свою власть над объектом инвестиций, оказывая влияние на величину дохода инвестора

Если Группе не принадлежит большинство голосующих акций или аналогичных прав объекта инвестиций, Группа, оценивая наличие контроля над объектом инвестиций, рассматривает все соответствующие факты и обстоятельства, в том числе:

- Договорное соглашение с другими владельцами голосующих акций объекта инвестиций
- Права, вытекающие из прочих договорных соглашений
- Голосующие права Группы и потенциальные голосующие права

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

#### Принципы консолидации (продолжение)

Группа заново оценивает, контролирует ли она или нет объект инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на наличие изменений в одном или нескольких из трех элементов управления. Дочерние компании полностью консолидируются на дату приобретения, которая является датой приобретения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до момента прекращения такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля над предприятием до даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы: сальдо по расчетам, доходы и расходы, капитал, а также движение денежных средств по операциям между компаниями Группы исключаются в полном объеме.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к акционерам материнской компании Группы и к неконтрольным долям участия, даже если это приводит к отрицательному значению, приходящемуся на неконтрольную долю участия. При необходимости вносятся корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней компании, которое не приводит к смене контроля, отражается в учете в качестве операции с капиталом. В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшихся инвестиций;
- признает результат от выбытия в составе прибыли или убытка;
- реклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

#### *Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем*

Учет приобретения дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, ведется по методу объединения интересов.

Активы и обязательства дочерней компании, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости в отчетности передающей компании (Предшественного владельца) на дату перехода. Гудвил, возникающий при приобретении компании Предшественным владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у Предшественного владельца сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учтена в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчетность составлена, как если бы дочерняя компания была приобретена Группой на дату ее первоначального приобретения Предшественным владельцем.

## 2.2 Изменения в учетной политике и раскрытие информации

### Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации.

Группа не осуществляла досрочного применения каких-либо других стандартов, интерпретаций или изменений, которые были выпущены, но еще не вступили в действие. Группа ожидает, что их применение не окажет существенного влияния на результаты деятельности Группы и на ее финансовое положение в период первоначального применения.

## 2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах по состоянию на конец отчетного периода. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут в будущем потребовать существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

### Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

#### *Классификация аренды*

Аренда классифицируется как финансовая, если по условиям договора аренды все существенные риски, сопутствующие владению, передаются арендатору, в противном случае, она классифицируется как операционная. Ответ на вопрос, квалифицировать ли аренду как финансовую или как операционную зависит от содержания сделки, а не от формы договора. Если только не будет обоснованно доказано иное, в том случае если все риски и выгоды, сопутствующие владению арендованным активом, переходят Группе, аренда классифицируется Группой как финансовая.

#### *Условные факты хозяйственной деятельности*

По своей сути, условные факты хозяйственной деятельности должны подтверждаться наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных событий в будущем. Оценка существования и количественная оценка условных фактов хозяйственной деятельности требует применения суждения и использования оценок относительно исхода будущих событий.

#### *Расходы на разведку и оценку природных ресурсов*

Применение учетной политики Группы для расходов на разведку и оценку природных ресурсов требует суждения для оценки существования будущих экономических выгод от эксплуатации или продажи, или заключения, что разведка не достигла стадии, которая позволяла бы сделать обоснованную оценку существования природных ресурсов.

## 2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

### Суждения (продолжение)

#### *Затраты на вскрышные работы*

Группа несет затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. На этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения, затраты на вскрышные работы могут быть понесены как в отношении производства запасов в данном периоде, так и в отношении создания улучшенных условий доступа к руде в будущем. Первые формируют стоимость запасов, в то время как вторые капитализируются, как вскрышной актив, при условии соответствия определенным критериям. Для разделения затрат на вскрышные работы на этапе освоения и на этапе эксплуатации, а также разделения затрат на вскрышные работы на этапе эксплуатации, относящихся к добыче запасов и относящихся к созданию вскрышного актива, требуется применение суждения.

Как только Группа определила затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации для каждого открытого месторождения, она определяет отдельные компоненты рудного тела для каждого карьера. Идентифицируемый компонент это определенная часть рудного тела, к которой улучшен доступ с помощью вскрышных работ. Суждение требуется для идентификации данных компонентов, а также для определения ожидаемых объемов (в тоннах) пустой породы для удаления и руды для добычи в каждом из компонентов. Данные оценочные суждения делаются для каждого карьера отдельно на основе плана разработки карьера. Планы разработки карьера, а следовательно и идентификация компонентов будет различной для разных карьеров по многим причинам. К некоторым из них относятся: вид товара, геологические характеристики рудного тела, географическое положение и финансовые соображения.

Суждение также требуется для идентификации подходящей производственной меры распределения затрат на вскрышные работы между запасами и вскрышным активом для каждого компонента. Группа считает, что соотношение ожидаемого количества (в тоннах) пустой породы для удаления и ожидаемого количества (в тоннах) руды для добычи для конкретного компонента рудного тела является наиболее подходящей мерой.

Кроме того, суждение и оценка применяются для применения метода производственных единиц для определения срока амортизации вскрышного актива.

## 2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

### Суждения (продолжение)

#### *Дата начала эксплуатации*

На этапе создания Группа оценивает стадию, в которой находится каждый карьер/шахта, для определения момента перехода карьера/шахты на стадию эксплуатации. Это момент, когда карьер/шахта готовы к целевому использованию. Критерии, используемые для определения даты начала эксплуатации, определяются на основе уникальных особенностей каждого проекта создания карьера/шахты, таких как трудность проекта и местоположение. Группа рассматривает соответствующие критерии для оценки момента начала этапа эксплуатации. В данный момент все соответствующие суммы реклассифицируются из «Незавершенного строительства» в категорию «Добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых». Некоторые из критериев, используемых для определения даты начала эксплуатации следующие:

- Завершение всех первоначальных работ в соответствии с планом карьера/шахты, нацеленных на подготовку рудных запасов к добыче
- Завершение обоснованного периода тестирования добывающего оборудования
- Способность поддерживать текущее производство

Когда проект создания/разработки карьера/шахты переходит в стадию эксплуатации, капитализация определенных затрат на освоение карьера/шахты прекращается, и затраты либо рассматриваются, как формирующие часть стоимости запасов, либо списываются на расходы, за исключением затрат, которые относятся к добавлению или улучшению активов месторождения, освоению подземных рудников или освоению целесообразных для извлечения запасов руды и подлежат капитализации. Также именно в этот момент начинается начисление амортизации.

#### *Текущие налоги*

Неопределенность существует в отношении понимания не достаточно четко прописанных налоговых норм, изменений в налоговом законодательстве, а также в сумме и времени получения будущей налогооблагаемой прибыли. Учитывая обширный спектр международных деловых отношений, долгосрочную природу и сложности существующих договорных соглашений, различия, возникающие между допущениями и фактическими результатами, или изменение самих допущений, могут повлечь изменения в учтенных расходах и налогооблагаемой прибыли. Группа создает резервы для возможных последствий налоговых проверок, проводимых налоговыми органами стран, в которых Группа ведет свою операционную деятельность. Сумма резервов создается на основе различных факторов, таких как опыт предыдущих налоговых проверок и существование различных интерпретаций норм налогового законодательства Группой и налоговыми органами. Такие различия в интерпретациях могут возникать по самым различным аспектам в зависимости от страны операционной деятельности компании Группы.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

##### Суждения (продолжение)

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Подробная информация представлена в Примечании 21.

Суждения руководства требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планируемые результаты операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок, способность Группы реализовать имеющиеся налоговые активы может измениться. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о прибылях и убытках.

##### Функциональная валюта

Функциональная валюта материнской компании, каждой из ее дочерних компаний и совместных предприятий, - это валюта экономической среды, в которой ведет операционную деятельность компания. Определение функциональной валюты может потребовать определенных суждений для того, чтобы определить экономическую среду. Материнская компания пересматривает функциональную валюту своих компаний в случае, если происходит изменение событий и условий, ранее определявших экономическую среду.

##### Неопределенность оценок и допущения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Группа основывала свои допущения и оценки на основе параметров доступных на момент подготовки финансовой отчетности. Однако существующие обстоятельства и допущения относительно будущего могут меняться из-за рыночных изменений или иных не зависящих от Группы обстоятельств. Если происходят данные изменения, то они отражаются в допущениях.

## 2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

### Неопределенность оценок и допущения (продолжение)

#### *Запасы полезных ископаемых*

Запасы полезных ископаемых - это оценка количества руды, которое может быть добыто из месторождений принадлежащих Группе, с учетом экономической целесообразности и правовых возможностей. Группа оценивает свои запасы полезных ископаемых, основываясь на информации предоставляемой квалифицированными специалистами относительно геологических и технических данных о размере, глубине залегания, форме и качестве рудного тела и соответствующими технологиям добычи и коэффициентами восстановления. Такой анализ требует сложных геологических суждений для интерпретации данных. Оценка целесообразных для извлечения запасов наряду с геологическими допущениями и суждениями относительно размера и качества рудного тела, основывается на таких факторах, как оценка валютных курсов, будущие требования к капиталовложениям и издержки производства.

Группа оценивает величину принадлежащих ей запасов полезных ископаемых в соответствии с Австрало-азиатским кодексом отчетности по результатам геологоразведки, минеральным ресурсам и рудным запасам (далее - "Кодекс JORC"). Оценка величины запасов в соответствии с Кодексом JORC предполагает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема достоверных геологических и геофизических данных, имеющихся на момент оценки, а также от интерпретации этих данных, что также требует использования субъективных суждений и выработки допущений.

По мере получения дополнительной геологической информации во время эксплуатации месторождения, оценка запасов полезных ископаемых может измениться. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты Группы, а именно:

- Повлиять на балансовую стоимость активов, связанных с оценкой и разведкой природных ресурсов; месторождений; основных средств.
- Амортизационные отчисления в отчете о прибылях или убытках могут измениться, когда такие отчисления определяются с использованием производственного метода, или там, где меняется срок полезного использования соответствующих активов
- Капитализированные затраты на вскрышные работы признаваемые в отчете о финансовом положении могут меняться в связи с изменением вскрышных коэффициентов
- Резервы на реконструкцию и охрану окружающей среды могут меняться вследствие изменений в ожиданиях того, когда будет происходить такая деятельность и связанные с ней издержки
- Признание и балансовая стоимость отложенных налоговых активов может меняться в связи с изменениями в суждениях относительно существования таких активов, а также в оценках вероятности будущего возмещения стоимости таких активов

## 2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

### Неопределенность оценок и допущения (продолжение)

#### *Затраты на разведку и оценку*

В дополнение к применению суждения для определения наличия будущих экономических выгод от активов на оценку и разведку полезных ископаемых, Группа также применяет ряд оценок и допущений. Определение запасов в соответствии с JORC уже само по себе оценочный процесс, влекущий за собой некоторую степень неопределенности, зависящую от классификации ресурсов. Оценка оказывает непосредственное влияние, когда Группа откладывает расходы по разведке и оценке. Политика отсрочки требует, чтобы менеджмент делал определенную оценку и допущения относительно будущих событий и обстоятельств, в особенности, может ли производиться экономически целесообразная добывающая деятельность. Любые такие оценки и допущения могут меняться с получением новой информации. Если после того, как затраты были капитализированы, появляется информация свидетельствующая, что возмещение затрат маловероятно, соответствующие капитализированные затраты списываются на расходы в периоде получения данной информации.

#### *Производственный метод амортизации*

Оценочные экономически возмещаемые запасы используются при определении амортизации активов, связанных с карьером/шахтой. Это приводит к амортизационным отчислениям пропорциональным уменьшению ожидаемого оставшегося срока использования карьера/шахты. Срок использования каждого карьера/шахты, который оценивается, по крайней мере, ежегодно, учитывает, как его физические ограничения использования, так и текущие оценки возмещаемых запасов карьера/шахты, в котором находится актив. Эти расчеты требуют использования оценок и допущений, в том числе количества целесообразных для извлечения запасов и оценку будущих капитальных расходов. Для выбора доступны многочисленные вариации производственной амортизации. Группа использует методологию, в соответствии с которой добывающие активы амортизируются в течение выработки карьера/шахты и сумма амортизации, включаемая в расходы по добыче, зависит от объема добытой руды.

Ставка амортизации, рассчитываемая производственным методом, подвержена изменениям в границах, определяемых отличиями между фактической добычей в будущем и текущим прогнозом добычи, основанным на экономически целесообразных для извлечения запасах, или изменениями оценки будущих капитальных затрат. Изменения в экономически целесообразных для извлечения запасах могут возникнуть в связи с изменением факторов или допущений, используемых в оценке запасов. Изменения в оценках учитываются перспективно.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

##### Неопределенность оценок и допущения (продолжение)

###### *Срок полезного использования основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, в конце каждого финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются, как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на сумму чистой балансовой стоимости основных средств и износ, признанный в отчете о прибылях и убытках. В 2014 году изменение в оценках оставшегося срока полезного использования отдельных объектов основных средств привело к снижению амортизационных отчислений на 25 667 руб. (2013: 31 250 руб.) по сравнению с суммой, которая была бы отнесена на расходы, если бы сроки полезного использования остались прежними.

###### *Резерв на рекультивацию земель на занимаемом участке*

Затраты на рекультивацию земель будут понесены Группой в конце операционной жизни некоторых из ее месторождений. Группа оценивает резервы на рекультивацию на каждую отчетную дату. Окончательные расходы на рекультивацию земель являются неопределенными, и оценка расходов может варьироваться в зависимости от многих факторов, в том числе оценки спектра и стоимости восстановительных работ, технологических изменений, нормативных изменений, увеличения расходов по сравнению с темпами инфляции и изменения ставок дисконтирования. Эти неопределенности могут привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от суммы резерва в настоящее время. Таким образом, при определении величины резерва на рекультивацию земель делаются оценки и допущения. Подробная информация представлена в Примечании 17 и Примечании 21.

Таким образом, в будущем возможны существенные корректировки резерва, которые могут оказать влияние на финансовый результат. Сумма резерва отражает наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату.

###### *Возмещение активов*

Группа оценивает каждый актив или генерирующую единицу (за исключением гудвилла, который оценивается ежегодно, независимо от показателей) в каждый отчетный период, чтобы определить, существуют ли признаки обесценения.

В случае существования признаков обесценения, производится оценка возмещаемой суммы, которая считается наибольшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и стоимости использования. Она требует использования оценок и допущений, таких как учетные ставки, операционные затраты, будущие капиталовложения, расходы, связанные с закрытием, потенциал, связанный с разведкой, запасы полезных ископаемых и операционные показатели (которая включает в себя производство и объемы продаж). Эти оценки и допущения подвержены риску и неопределенности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)**

**Неопределенность оценок и допущения (продолжение)**

*Возмещение активов (продолжение)*

Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах повлияют на прогнозы, которые могут воздействовать на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующих единиц. При таких обстоятельствах, некоторые или все из чистых балансовых стоимостей активов / генерирующих единиц могут подвергнуться дальнейшему обесценению или уменьшению суммы обесценения с признанием соответствующей суммы в отчете о прибылях и убытках.

*Оценка справедливой стоимости*

Группа оценивает финансовые инструменты, такие как производные финансовые инструменты, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в Примечании 22.

Справедливая стоимость представляет собой стоимость, которая будет получена от продажи актива или уплачена за передачу обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях.

Справедливая стоимость актива или обязательства определяется на основе допущений, которые использовали бы участники рынка при определении стоимости актива или обязательства, если предположить, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива основывается на использовании актива участником рынка наилучшим и наиболее эффективным способом, включая продажу его другому участнику рынка.

Группа использует методы оценки, подходящие для данных обстоятельств, и для которых имеется достаточно данных для определения справедливой стоимости, максимизируя при этом использование наблюдаемых исходных данных и сведение к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Изменения в оценках и допущениях по этим данным могут оказать влияние на справедливую стоимость.

*Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность*

Руководство формирует резерв под сомнительную задолженность для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва руководство исходит из анализа непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. На 31 декабря 2014 и 2013 годов был создан резерв под сомнительную дебиторскую задолженность на сумму 107 856 руб. и 101 532 руб., соответственно (Примечание 8).

## ПАО «Комбинат «Магnezит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

##### Неопределенность оценок и допущения (продолжение)

###### *Планы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)*

Стоимость пенсионных планов с установленными выплатами и других выплат после окончания трудовой деятельности, связанных с медицинскими льготами, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяются с использованием актуарных оценок. Актуарный метод включает различные допущения, которые могут отличаться от реальных событий в будущем. Они включают в себя ставки дисконтирования, будущие повышения заработной платы, показатели смертности и прогнозируемый рост пенсий. Из-за сложностей, связанных с оценкой и ее долгосрочным характером, обязательства по выплате пенсий очень чувствительны к изменениям допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Так как в России нет рынков высококачественных корпоративных облигаций, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство рассматривает рыночные доходности государственных облигаций в валюте соответствующей валютам, в которых исчисляются пенсионные обязательства по окончании трудовой деятельности.

Показатели смертности основываются на официальных данных смертности в Челябинской области РФ. Будущее повышение заработной платы и пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции в РФ. Более подробная информация о пенсионных обязательствах приведена в Примечании 14.

###### *Судебные разбирательства*

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, посредничества, арбитража или государственного регулирования, а также прочих условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска или возникновения обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Из-за внутренне присущей процессу подобной оценки неопределенности, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, в первую очередь при поддержке собственных специалистов, если таковые имеются, или при поддержке внешних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие операционные результаты.

## 2.4 Основные положения учетной политики

### Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность составляется в российских рублях. Каждая компания Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и оценка статей финансовой отчетности каждой компании производится в соответствующей функциональной валюте. Функциональной валютной дочерних предприятий Группы является российский рубль (далее – "руб."). Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу ЦБ РФ на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Все разницы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

### Деление активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении на основании классификации на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные). Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла Группы;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы классифицируются как долгосрочные.

Обязательства являются краткосрочными, если:

- предполагается погашение Группой обязательства в рамках обычного операционного цикла;
- Группа удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода
- у Группы нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода

Группа классифицирует все другие обязательства как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### **Затраты на оценку и разведку полезных ископаемых**

Расходы на разведку и оценку относятся к затратам, связанным с разведкой и оценкой возможных природных запасов, и включают в себя такие расходы как:

- Приобретение лицензии на разведку;
- Топографическое, геологическое, геохимическое и геофизическое изучение;
- Разведывательное бурение и взятие проб;
- Оценка технической состоятельности проекта и экономическое обоснование добычи природных ресурсов.

Затраты, понесенные до приобретения лицензии, учитываются как расходы того периода, в котором они были понесены.

Расходы на разведку и оценку для каждого участка (который был получен не в результате приобретения другой добывающей компании) учитываются как активы при условии, что выполняется одно из следующих условий:

- Такие расходы будут полностью возмещены в будущем либо в результате успешного развития участка, либо в результате его продажи;
- Работы по разведке и оценке запасов природных ресурсов на участке не достигли такого этапа, который бы позволял говорить об их существовании и делать их экономическую оценку, и работы, связанные с данным участком, будут продолжены или планируется, что будут продолжены в будущем.

Приобретенные активы, связанные с разведкой и оценкой природных ресурсов признаются в качестве активов по стоимости их приобретения или по справедливой стоимости, если приобретение активов было связано с объединением компаний. Пересмотр обесценения производится либо в индивидуальном порядке, либо в составе единицы, генерирующей денежные потоки, в случае, когда балансовая стоимость данных активов превышает их возмещаемую стоимость. Превышение полностью резервируется и отражается в составе отчета о прибылях и убытках как убыток от обесценения в том периоде, в котором произошло обесценение. Тест на обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой природных ресурсов, проводится на постоянной основе, а результат переносится на балансовую стоимость при условии выполнения одного из условий, указанных выше. Затраты, связанные с разведкой и оценкой природных ресурсов, переносятся в состав незавершенного строительства после окончания работ по разведке и оценке и подготовки отчета дальнейшего развития участка и его утверждения. Во время этапа разведки и оценки природных ресурсов амортизация на такие активы не начисляется.

##### **Основные средства**

Основные средства Группы, за исключением объектов, приобретенных до 1 января 2006 года, отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленного износа, а также любого накопленного обесценения. Исключение, в соответствии с МСФО (IFRS) 1, составляют объекты основных средств, приобретенные до 1 января 2006 года, которые во вступительном балансе по МСФО на 1 января 2006 года учитывались по предполагаемой первоначальной стоимости.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### Основные средства (продолжение)

Основные средства Группы включают в себя добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых, относящиеся к доказанным запасам, затраты на подготовку к эксплуатации и строительство карьера/шахты, а также капитализированные затраты на восстановление природных ресурсов на занимаемом участке. Затраты, связанные с приобретением прав на добычу полезных ископаемых, предоставляемых лицензиями на разработку и добычу полезных ископаемых и относящихся к доказанным запасам, капитализируются в том году, в котором они были понесены. Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, приобретенных до 1 января 2006 года, оценивается по предполагаемой первоначальной стоимости, определенной независимым оценщиком, согласно исключению, предусмотренному МСФО (IFRS) 1. Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, приобретенных в результате объединения компаний после 1 января 2006 года, равна их справедливой стоимости на дату приобретения, определенной независимым оценщиком.

Стоимость активов, сооруженных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть производственных накладных расходов.

Расходы на крупные ремонтные работы включают в себя расходы на замену активов или части активов и затраты на капитальный ремонт. Если актив или часть актива, который амортизировался отдельно и теперь подлежит списанию, заменяется, и существует вероятность будущих экономических выгод для Группы, а именно увеличение срока полезного использования, связанного с осуществлением данных расходов, расходы признаются в балансовой стоимости основных средств. Если часть актива отдельно не рассматривается как составная и, следовательно, не подлежит амортизации отдельно, для оценки балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу из эксплуатации актива после его использования включается в стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва.

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по стоимости возмещения, равной нулю. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в том году, когда они возникли.

Износ рассчитывается линейным методом, за исключением основных средств, используемых при эксплуатации карьеров/шахт, и прав на добычу полезных ископаемых.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### Основные средства (продолжение)

Сроки износа, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

|                       | Количество лет<br>оставшегося<br>использования |
|-----------------------|------------------------------------------------|
| Здания и сооружения   | 1-86                                           |
| Машины и оборудование | 1-54                                           |
| Транспортные средства | 1-10                                           |
| Прочее                | 1-18                                           |

Амортизация основных средств, связанных с разработкой конкретного карьера/шахты и правами на добычу полезных ископаемых, рассчитывается производственным методом на основании расчетных данных о целесообразных для извлечения, доказанных и вероятных запасах магнезита на данном месторождении.

Износ отражается в месяце, следующем за месяцем ввода актива в эксплуатацию, а в случае выбытия – в том месяце, в котором состоялось выбытие.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

##### Расходы по кредитам и займам

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств, в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам отражаются в отчете о прибылях и убытках.

##### Месторождения на стадии строительства

Расходы переводятся из «Активов, связанных с разведкой и оценкой» в «Незавершенное строительство» после окончания работ по разведке и оценке и подготовки отчета дальнейшего развития участка и его утверждения. В дальнейшем все расходы на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры капитализируются в этой категории. Затраты на разработку признаются за вычетом добытой на этапе разработки руды, оцениваемой по ожидаемой стоимости производства. Затраты на разработку включают затраты, понесенные в результате горнодобывающей предэксплуатационной деятельности, осуществляемой для получения доступа к доказанным и вероятным запасам. Расходы, связанные с регулярным техническим обслуживанием относятся на расходы по мере их возникновения.

С началом эксплуатации месторождения активы переходят из состава «Незавершенного строительства» в состав категории «Добывающих активов и прав на добычу полезных ископаемых» основных средств.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Основные средства (продолжение)

#### Затраты на вскрышные работы

В процессе горно-рудных работ, Группа осуществляет вскрышные работы как на этапе разработки, так и на этапе эксплуатации карьера. Вскрышные затраты, понесенные на этапе разработки рудника, до начала стадии эксплуатации (горно-капитальные работы), капитализируются как часть стоимости сооружения шахты/карьера и впоследствии амортизируются в течение срока его полезного использования по методу производственной амортизации. Капитализация расходов на вскрышные работы во время разработки прекращается, когда шахта/карьер вводится в эксплуатацию и готов к использованию в соответствии с намерениями руководства. Критерии, используемые для определения момента, когда шахта/карьер готов к эксплуатации, изложены в пункте «Дата начала эксплуатации» (см. Примечание 2.3).

Особенности учета вскрышных работ, осуществляемых на этапе эксплуатации карьера изложены ниже.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе эксплуатации, как правило, ведут к двойной выгоде: производству запасов и улучшение доступа к руде, которая может быть добыта в будущих периодах. Когда преимущества реализуются в составе запасов, произведенных в данном периоде, расходы на вскрышные работы учитываются в составе затрат на производство этих запасов. Когда преимущество реализуется в виде улучшения доступа к руде, которая может быть добыта в будущих периодах, затраты признаются как вскрышной актив в составе внеоборотных активов, при условии выполнения следующих критериев:

- а) высока вероятность будущих экономических выгод (улучшенный доступ к рудному телу);
- б) компонент рудного тела, к которому улучшается доступ, может быть точно определен;
- в) расходы, связанные с улучшением доступа, могут быть достоверно определены.

Если ни один из критериев не выполняется, расходы на вскрышные работы относятся на операционные расходы в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

При идентификации компонентов рудного тела, Группа тесно сотрудничает с техническими специалистами горно-обогащительного производства, анализируя планы разработки каждого карьера или шахты. Как правило, компонент является частью общего рудного тела, а карьер или шахта могут иметь несколько компонентов. Планы разработки карьера/шахты и, следовательно, определение компонентов, могут варьироваться в зависимости от карьера/шахты по ряду причин. Они включают следующие факторы (перечень не является исчерпывающим): тип товара, геологические характеристики рудного тела, географическое положение, и/или финансовые соображения. Учитывая характер деятельности Группы, компоненты, как правило, представляют собой этапы разработки карьера/шахты и являются частью крупных инвестиционных проектов, утверждаемых Советом директоров.

## **2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **Основные средства (продолжение)**

#### **Затраты на вскрышные работы (продолжение)**

Вскрышной актив первоначально оценивается по фактическим затратам, представляющей совокупность прямых затрат, понесенных на проведение вскрышных работ, улучшающих доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, и распределенных на эти работы непосредственно относящихся к ним косвенных расходов. Если во время осуществления вскрышных работ, происходят сопутствующие работы, не являющиеся необходимыми для осуществления вскрышных работ в соответствии с планом, расходы, связанные с такими дополнительными операциями не включаются в стоимость вскрышного актива.

В случаях, когда затраты по активу, связанному со вскрышными работами, и затраты по добытым запасам не могут быть отдельно идентифицированы, для распределения вскрышных расходов между запасами и вскрышным активом используется уместный показатель выработки. Этот показатель вычисляется для идентифицированного компонента рудного тела и используется в качестве ориентира для определения степени, в которой имела место деятельность по созданию будущей выгоды. Группа использует сопоставление ожидаемого объема вскрыши по сравнению с фактическим объемом для определенного объема добычи руды каждого компонента.

Вскрышной актив учитывается либо как улучшение, либо как увеличение существующего добывающего актива, и включается в состав категории «Добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых» основных средств отчета о финансовом положении.

Он является частью общих инвестиций в соответствующую генерирующую единицу и должен тестироваться на предмет обесценения, если события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Вскрышной актив впоследствии амортизируется производственным методом в течение срока службы идентифицированного компонента рудного тела, к которому был улучшен доступ в результате вскрышных работ.

Для определения ожидаемого срока службы идентифицированного компонента рудного тела используются экономически целесообразные для извлечения запасы, которые включают доказанные и вероятные запасы руды. Вскрышной актив затем отражается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется, но они тестируются на предмет обесценения ежегодно или чаще, если существуют признаки обесценения.

##### *Затраты на исследования и разработки*

Затраты на исследования и разработки признаются в составе расходов по мере их возникновения. Нематериальные активы, возникающие в результате затрат на разработку по отдельным проектам, отражаются лишь в том случае, когда Группа в состоянии продемонстрировать техническую целесообразность затрат на нематериальный актив для последующего его использования или продажи, свое намерение завершить разработку и способность использовать или продать нематериальный актив, а также порядок генерирования данным активом будущих экономических выгод, наличие ресурсов для завершения разработки и способность проведения достоверной оценки расходов, понесенных в ходе разработки.

В течение периода разработки актив признается как нематериальный актив в стадии разработки и учитывается по фактической стоимости за минусом накопленных убытков по обесценению. В течение периода разработки актив ежегодно анализируется на предмет обесценения. По состоянию на 31 декабря 2014 отчет о финансовом положении Группы не содержит нематериальных активов, связанных с разработкой (2013: ноль). Когда разработка актива завершена и актив готов к использованию, он переносится в категорию «Прочие» статьи «Нематериальные активы» (Примечание 4) и начинается начисление его амортизации. Актив амортизируется в течение ожидаемого периода будущей реализации.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки существуют или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра производится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций дочерних компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющихся в наличии.

Убытки от обесценения, возникающие в результате непрерывной деятельности, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененного имущества, результаты переоценки которого были отражены в составе прочего совокупного дохода. В этом случае обесценение также признается в прочем совокупном доходе в пределах суммы любой ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату в отношении активов Группа определяет, имеются ли признаки возможного отсутствия или уменьшения суммы ранее признанных убытков от обесценения. Если такие признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива. В указанном случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив отражался бы в отсутствие признания убытка от обесценения за предыдущие отчетные периоды. Такое восстановление отражается в отчете о прибылях и убытках, если актив не учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление отражается как увеличение стоимости в результате переоценки.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Инвестиции и прочие финансовые активы

Финансовые активы классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения инвестиции или как имеющиеся в наличии для продажи. Первоначально финансовые активы признаются по справедливой стоимости, которая для всех активов, кроме классифицированных как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, увеличивается на сумму затрат по сделке.

При первоначальном отражении в учете Группа присваивает своим финансовым активам соответствующую категорию и, если это возможно и целесообразно, в конце каждого финансового года проводит анализ таких активов на предмет пересмотра присвоенной им категории.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату сделки, т.е. на дату принятия Группой обязательства приобрести соответствующий актив. Стандартными операциями по покупке и продаже являются операции по покупке и продаже финансовых активов, предусматривающие поставку активов в течение периода, установленного законодательством или обычаями рынка.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения в справедливой стоимости, показываются как финансовые расходы (отрицательные чистые изменения в справедливой стоимости) или финансовые доходы (положительные чистые изменения в справедливой стоимости) в отчете о прибылях и убытках. Группа не имеет финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом имевшихся при приобретении скидок или надбавок и включает в себя сборы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента и затрат по сделке. Амортизация эффективной ставки процента и затрат по сделке отражается в отчете о прибылях и убытках в составе финансового дохода. Убытки, возникающие в результате обесценения, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе административных расходов.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

#### *Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, когда Группа имеет намерение и возможность удерживать их до погашения. После первоначальной оценки, удерживаемые до погашения инвестиции, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость учитывает дисконты или премии при приобретении, а также комиссии или затраты, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых доходов в отчет о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Группа не имела таких инвестиций по состоянию на 31 декабря 2014 (2013: ноль).

#### *Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания предполагает удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в прочем совокупном доходе в составе соответствующего резерва, вплоть до момента либо прекращения признания инвестиции, когда накопленные доходы или расходы реклассифицируются из резерва в прочие операционные расходы отчета о прибыли и убытках, либо обесценения инвестиции, когда накопленный убыток реклассифицируется в административные расходы отчета о прибыли и убытках.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличия намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о реклассификации таких финансовых активов. Реклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Реклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

#### Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

В случае финансовых активов, доходы или расходы, связанные с инвестициями реклассифицированными из состава категории "финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи" и ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока существования инвестиции с применением эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость инвестиции на момент реклассификации становится новой амортизированной стоимостью финансового актива. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в составе «резерва под финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», реклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

### Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения срока действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- сохранения Группой права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме несвязанной стороне без существенных задержек; или
- если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива и либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с активом, либо (б) не передала и не сохранила за собой практически никаких рисков и выгод, связанных с ним, и при этом передала контроль над этим активом.

Если непрерывное участие выражено в форме проданного и/или купленного опциона (в т.ч. за денежное или другое аналогичное вознаграждение) на передаваемый актив, степень непрерывного участия Группы соответствует сумме переданного актива, который Группа может выкупить, за исключением случая, когда проданный опцион "пут" (в т.ч. за денежное или другое аналогичное вознаграждение) на актив измеряется по справедливой стоимости. В этом случае степень непрерывного участия Группы ограничивается справедливой стоимостью передаваемого актива и ценой реализации опциона в зависимости от того, какая величина меньше.

### Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Обесценение финансовых активов (продолжение)

#### *Активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

В случае наличия объективных признаков возникновения убытка в результате обесценения займов и дебиторской задолженности сумма такого убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью расчетных будущих денежных потоков (за исключением будущих потерь по кредитам, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу (т.е. по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива уменьшается на сумму резерва на обесценение. Сумма убытка отражается в отчете о прибылях и убытках.

Если впоследствии происходит снижение суммы убытка от обесценения, которое может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после отражения в учете суммы убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается. Восстановление суммы убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость.

#### *Активы, отражаемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

В отношении дебиторской задолженности по расчетам с покупателями резерв на обесценение формируется при наличии объективных признаков (включая вероятность несостоятельности или существенных финансовых затруднений заемщика) того, что Группа не сможет взыскать все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счета. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается на сумму резерва на обесценение. Учет обесцененной задолженности прекращается в момент признания ее в качестве безнадежной.

#### *Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

В случае долевого инструмента, классифицированного, как «имеющийся в наличии для продажи», объективные признаки обесценения включают существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиции ниже ее первоначальной стоимости. Существенность оценивается в сопоставлении с первоначальной стоимостью инвестиции, а продолжительность в сравнении с периодом, в котором справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. Когда есть признаки обесценения, то совокупный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения инвестиции, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках, переносится из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевого инструменты не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается в составе прочего совокупного дохода.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### Обесценение финансовых активов (продолжение)

###### *Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)*

В случае долговых инструментов, классифицированных как «имеющиеся в наличии для продажи», обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применимы для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Будущие процентные доходы продолжают начисляться на основе сниженной балансовой стоимости актива, с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов. Если в следующем году справедливая стоимость долгового инструмента увеличивается, и такое увеличение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

##### Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются, при первоначальном признании, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или кредиторская задолженность, в зависимости от обязательства.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в случае кредитов и займов, по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы в том числе банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии и производные финансовые инструменты.

###### *Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, обозначенные в момент первоначального признания по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены для целей выкупа в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

## ПАО «Комбинат «Магnezит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### **Финансовые обязательства (продолжение)**

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Финансовые обязательства, классифицируются при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, только если удовлетворены критерии в МСФО 39. Группа не имеет каких-либо финансовых обязательств по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Кредиты и займы*

Все кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания обязательств, а также путем амортизации.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или прочих затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация по эффективной процентной ставке включается в качестве финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам. Дополнительную информацию см. в Примечании 17.

##### *Обязательства по финансовой гарантии*

Выпущенные Группой обязательства по финансовой гарантии представляют собой договоры, предусматривающие произведение оплаты в целях компенсации владельцу понесенного убытка, т. к. по условиям долгового инструмента указанный заемщик не может произвести оплату в срок. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, скорректированные с учетом затрат по сделке, непосредственно связанных с выпуском гарантий.

Впоследствии, данные обязательства отражаются по наивысшей из лучшей оценки затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату, и первоначально признанной стоимости за вычетом накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18 "Выручка".

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Прекращение признания финансовых обязательств

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором с существенно различными условиями или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках.

### Производные финансовые инструменты (деривативы)

Группа использует опционы по процентной ставке, для хеджирования процентных рисков. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения соглашения и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты учитываются как финансовые активы, если справедливая стоимость является положительной, и как финансовые обязательства, если справедливая стоимость является отрицательной.

Производные инструменты, встроенные в основной договор учитываются отдельно и отражаются по справедливой стоимости, если их экономические характеристики и риски не имеют тесной связи с рисками основных договоров, а сами основные договоры не учитываются, как предназначенные для торговли или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Эти встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Переоценка происходит только тогда, когда есть изменения в условиях договора, которые существенно изменяют потоки денежных средств, которые ожидалось до изменений.

### Аренда

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды, т.е. зависит ли выполнение договора от использования определенного актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива. После начала срока аренды переоценка проводится только при наличии одного из перечисленных критериев:

- (а) Изменяются договорные условия, кроме случаев возобновления или продления договоренности;
- (б) Происходит возобновление или предоставляется продление договора, кроме случаев, когда срок возобновления или продления был изначально включен в срок аренды;
- (в) Изменяется определение того, зависит ли выполнение договора от конкретного актива; или
- (г) Имеет место существенное изменение актива.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### Аренда (продолжение)

В случае переоценки учет аренды начинается или заканчивается с даты, когда изменение обстоятельств привело к переоценке по сценариям а), в) или г) и на дату периода возобновления или продления для сценария б).

В отношении договоров, заключенных до 1 января 2006 года, датой начала срока аренды согласно переходному положению Интерпретации IFRIC 4 считается 1 января 2006 года.

##### *Группа в качестве арендатора*

Финансовая аренда, по условиям которой происходит переход Группе всех рисков и выгод, сопутствующих владению арендованным активом, капитализируется на начало срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества, или, если эта сумма ниже, дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

##### *Группа в качестве арендатора (продолжение)*

Арендные платежи подлежат распределению между финансовыми выплатами и уменьшением непогашенного обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остающееся сальдо обязательства. Финансовые выплаты отражаются в отчете о прибылях и убытках.

В случае если отсутствует обоснованная уверенность в том, что Группа получит право собственности к концу срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение более короткого из двух сроков: аренды или расчетного срока его полезной службы.

Арендные платежи при операционной аренде должны признаваться в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

##### *Группа в качестве арендодателя*

Договоры аренды, по условиям которых Группа фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные в процессе переговоров по операционной аренде, включаются в балансовую стоимость арендованного имущества и признаются в течение всего периода аренды аналогично арендному доходу. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### **Вознаграждения работникам**

###### *Государственный пенсионный фонд*

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

###### *Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности*

В соответствии с коллективными трудовыми договорами компании Группы выплачивают своим сотрудникам пенсии и иные вознаграждения по окончании их трудовой деятельности. Право на получение таких вознаграждений обычно определяется следующими факторами: работа сотрудника в компании до пенсионного возраста, отработка минимального стажа и сумма вознаграждений, предусмотренная в коллективных договорах.

Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

###### *Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)*

Переоценка, включающая актуарные прибыли и убытки, эффект предельной величины активов, за исключением затрат на проценты (не относится к Группе), и доходности активов пенсионного плана (за исключением затрат на проценты), сразу отражаются в отчете о финансовом положении с соответствующим дебетом или кредитом на нераспределенную прибыль через прочий совокупный доход в периоде возникновения. Переоценка не подлежит реклассификации в прибыль или убыток в последующие периоды.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка в наиболее раннюю из дат:

- Дата внесения изменений в план или секвестра плана
- Дата, когда Группа признает расходы, связанные с реструктуризацией

Затраты на проценты рассчитываются с применением ставки дисконтирования до приведенной стоимости актива или обязательства по пенсионному плану. Группа признает следующие изменения в приведенной стоимости обязательства по пенсионному плану в составе строк «Себестоимость реализованной продукции», «Административные расходы» и «Коммерческие расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

- Расходы на услуги, включающие стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, доходы и расходы, связанные с секвестром и нестандартным урегулированием
- Расходы или доходы от процентов

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### Вознаграждения работникам

###### *Прочие расходы*

Группа несет расходы, связанные с предоставлением персоналу медицинских и прочих услуг. Эти расходы, в основном, представляют собой стоимость услуг производственного персонала и, соответственно, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

##### Налоги

###### *Текущий налог на прибыль*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых ведет операционную деятельность Группа. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

###### *Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств в отношении временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и существует вероятность того, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Налоги (продолжение)

#### Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные активы по налогу на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия и доли участия в совместных предприятиях, отсроченные налоговые активы отражаются только в той мере, в которой существует вероятность сторнирования этих временных разниц в обозримом будущем и получения налогооблагаемой прибыли, против которой указанные временные разницы могут быть использованы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу на прибыль полностью или частично. Не отраженные в учете отложенные активы по налогу на прибыль переоцениваются на каждую отчетную дату и отражаются в той мере, в которой возникла вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение года реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным вне отчета о прибылях и убытках, отражается вне отчета о прибылях и убытках, т.е. либо в прочем совокупном доходе, либо напрямую в составе капитала.

Отложенные активы по налогу на прибыль и отложенные обязательства по налогу на прибыль взаимозачитываются при наличии юридически закреплённого права взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а отложенные налоги на прибыль относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### **Налог на добавленную стоимость**

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги.

##### *Задолженность по налогу на добавленную стоимость*

Дочерние компании Группы, расположенные в Российской Федерации, применяют метод начисления при отражении НДС, согласно которому НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

##### **Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда, амортизацию и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей, но не включает расходы по займам. Возможная чистая цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

Отраженные в прилагаемом отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Резервы

#### *Резервы общего назначения*

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход на финансирование.

Расходы на восстановление участка месторождения отражаются по приведенной стоимости прогнозных затрат на урегулирование обязательства с использованием расчетных потоков денежных средств и признаются как часть стоимости полезных ископаемых в составе основных средств. Потоки денежных средств дисконтируются по действующей ставке до налогообложения, отражающей риски, сопряженные с обязательством по восстановлению участка месторождения.

Эффект дисконтирования относится на расходы по мере их возникновения и отражается в отчете о прибылях и убытках в составе расходов на финансирование.

Расчетные будущие расходы по восстановлению участка месторождения ежегодно анализируются и корректируются по мере необходимости. Изменение указанных расходов или применяемой ставки дисконтирования прибавляется к стоимости актива или вычитается из нее.

### Операции со связанными сторонами

В процессе своей обычной деятельности Группа осуществила ряд сделок со связанными сторонами, являющимися частью неконсолидированной группы, контролируемой конечными бенефициарами и ключевым управленческим персоналом. Данные сделки были связаны с приобретением магнетитовых изделий, финансированием операционной деятельности, а также торговлей векселями. Существует вероятность того, что сделки со связанными сторонами в 2014 и 2013 годах, осуществлялись не на рыночных условиях, и векселя, полученные от связанных сторон, могут быть неликвидными за пределами неконсолидированной группы предприятий под общим контролем.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### **Капитал**

###### *Уставный капитал*

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг несвязанных сторон, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

###### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

##### **Признание выручки**

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за исключением скидок, уступок, НДС и прочих налогов или сборов с продаж.

Выручка отражается в учете только при условии соблюдения следующих специальных критериев:

###### *Реализация продукции*

Выручка от реализации продукции признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар, и размер выручки поддается достоверной оценке. Момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности, определяется условиями договора.

###### *Оказание услуг*

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором предоставлены услуги.

###### *Доходы от аренды*

Доходы от сдачи в операционную аренду основных средств отражаются равномерно в течение срока соответствующего договора аренды.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются при наличии достаточных оснований полагать, что субсидии будут получены, и Группа будет соблюдать все условия, связанные с их предоставлением. Если субсидия относится к статье расходов, она вычитается в отчетности из соответствующих расходов, в возмещение которых субсидия была получена. Если субсидия относится к активу, она отражается путем вычета суммы субсидии при расчете балансовой стоимости соответствующего актива и доход относится на уменьшение амортизационных отчислений по такому активу в течение срока его полезного использования.

Если Группа получает субсидии, выраженные в неденежной форме, актив и субсидия учитываются по их номинальной стоимости и ежегодно равномерными частями отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

### Оценка по справедливой стоимости

Группа оценивает производные финансовые инструменты и инвестиционное имущество по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Кроме того, справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в Примечании 22.

Справедливая стоимость представляет собой стоимость, которая будет получена от продажи актива или уплачена за передачу обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Основной или наиболее выгодный рынок должны быть доступны для Группы.

Справедливая стоимость актива или обязательства измеряется с помощью предположения, что участники рынка при определении стоимости актива или обязательства, будут действовать в своих экономических интересах.

Справедливая стоимость актива или обязательства определяется на основе допущений, которые использовали бы участники рынка при определении стоимости актива или обязательства, если предположить, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды, используя актив наилучшим и наиболее эффективным способом или продавая его другому участнику рынка, который будет использовать актив также наиболее эффективным способом.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Группа использует методы оценки, подходящие для данных обстоятельств, и для которых имеется достаточно данных для определения справедливой стоимости, максимизируя при этом использование соответствующих наблюдаемых исходных данных и сведение к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых измеряется или раскрывается в финансовой отчетности, относятся к определенной категории в соответствии с иерархией справедливой стоимости, и описывается следующим образом, на основе исходных данных наиболее низкого уровня, что имеет важное значение для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым предприятие может получить доступ на дату оценки
- Уровень 2 - Исходные данные, не являющиеся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства.
- Уровень 3 – Методы оценки, при которых используются ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства

Для активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на регулярной основе, Группа определяет, произошли ли переводы между уровнями оценки справедливой стоимости в иерархии, переоценивая категоризацию (на основе исходных данных наиболее низкого уровня, что имеет важное значение для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода.

Группа определяет политику и процедуры как для регулярных оценок справедливой стоимости, так и для разовых. Внешние оценщики привлекаются для оценки значимых активов. С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе их сути, характеристик и рисков актива или обязательства и уровня иерархии справедливой стоимости, в соответствии с вышеприведенным описанием.

### **Внеоборотные активы, предназначенные для продажи или для распределения среди акционеров материнской компании и прекращенная деятельность**

Группа классифицирует внеоборотные активы индивидуально или совместно со связанными с ними другими активами и обязательствами (группы выбытия), как предназначенные для продажи или для распределения среди акционеров материнской компании, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном путем продажи или распределения, а не продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи или в качестве предназначенных для распределения, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или на распределение.

## 2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

### **Внеоборотные активы, предназначенные для продажи или для распределения среди акционеров материнской компании и прекращенная деятельность (продолжение)**

Затраты на распределение - это дополнительные затраты, непосредственно связанные с распределением, за исключением финансовых расходов и налога на прибыль.

Критерии классификации как, предназначенных для распределения считаются выполненным только тогда, когда имеется высокая вероятность осуществления распределения, и актив или группа выбытия могут быть распределены в их текущем состоянии. Действия, необходимые для завершения распределения должны указывать, что существенные изменения в планах о распределении или отказ от распределения маловероятны. Руководство должно иметь твердое намерение распределить активы в течение одного года с даты классификации. Такие же критерии применимы для классификации активов и групп выбытия, как предназначенных для продажи.

Основные средства и нематериальные активы не амортизируются с момента классификации активов, как предназначенных для продажи или распределения.

Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения, представляются отдельно в составе краткосрочных активов в отчете о финансовом положении.

Группа выбытия квалифицируется, как прекращенная деятельность, если:

- это компонент Группы, который является генерирующей единицей или группой генерирующих единиц
- она классифицируется как предназначенная для продажи или распределения или уже продана
- она представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций

Финансовые результаты от прекращенной деятельности исключаются из результатов от продолжающейся деятельности и представляются в виде одной суммы, как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности в отчете о прибылях и убытках.

# ПАО «Комбинат «Мagneзит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 3. Основные средства

|                                 | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых | Прочее         | Объекты незавершенного строительства | Итого             |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|-------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> |                     |                       |                       |                                                         |                |                                      |                   |
| <b>На 1 января 2013 г.</b>      | <b>3 285 547</b>    | <b>5 097 889</b>      | <b>672 888</b>        | <b>13 997 277</b>                                       | <b>194 778</b> | <b>2 789 892</b>                     | <b>26 038 271</b> |
| Поступления                     | –                   | 440                   | –                     | 297 448                                                 | –              | 863 117                              | 1 161 005         |
| Изменение в оценке              | –                   | –                     | –                     | 11 865                                                  | –              | –                                    | 11 865            |
| Перевод                         | 56 603              | 222 543               | 2 462                 | 25 510                                                  | 13 105         | (320 223)                            | –                 |
| Выбытия                         | (637 567)           | (809 584)             | (156 682)             | (241 982)                                               | (7 036)        | (1 535 329)                          | (3 388 180)       |
| <b>На 31 декабря 2013 г.</b>    | <b>2 704 583</b>    | <b>4 511 288</b>      | <b>518 668</b>        | <b>14 090 118</b>                                       | <b>200 847</b> | <b>1 797 457</b>                     | <b>23 822 961</b> |
| Поступления                     | –                   | 2 039                 | 3 010                 | 64 448                                                  | –              | 623 521                              | 693 018           |
| Изменение в оценке              | –                   | –                     | –                     | (5 303)                                                 | –              | –                                    | (5 303)           |
| Перевод                         | 323 083             | 62 135                | 626                   | –                                                       | 4 347          | (390 191)                            | –                 |
| Выбытия                         | (75 103)            | (109 856)             | (20 468)              | (57 395)                                                | (2 250)        | (10 049)                             | (275 121)         |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>    | <b>2 952 563</b>    | <b>4 465 606</b>      | <b>501 836</b>        | <b>14 091 868</b>                                       | <b>202 944</b> | <b>2 020 738</b>                     | <b>24 235 555</b> |

# ПАО «Комбинат «Мagneзит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 3. Основные средства (продолжение)

|                                        | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых | Прочее           | Объекты незавершенного строительства | Итого              |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------|
| <b>Накопленный износ и обесценение</b> |                     |                       |                       |                                                         |                  |                                      |                    |
| <b>На 1 января 2013 г.</b>             | <b>(1 028 973)</b>  | <b>(2 642 353)</b>    | <b>(366 421)</b>      | <b>(3 062 465)</b>                                      | <b>(127 949)</b> | <b>(4 292)</b>                       | <b>(7 232 453)</b> |
| Начисленный износ                      | (109 964)           | (269 666)             | (56 237)              | (583 961)                                               | (16 904)         | –                                    | (1 036 732)        |
| Обесценение                            | (30 702)            | (26 419)              | (573)                 | (334)                                                   | (690)            | (21 621)                             | (80 339)           |
| Выбытия                                | 111 263             | 306 024               | 69 552                | 8 953                                                   | 4 955            | –                                    | 500 747            |
| <b>На 31 декабря 2013 г.</b>           | <b>(1 058 376)</b>  | <b>(2 632 414)</b>    | <b>(353 679)</b>      | <b>(3 637 807)</b>                                      | <b>(140 588)</b> | <b>(25 913)</b>                      | <b>(7 848 777)</b> |
| Начисленный износ                      | (101 607)           | (237 784)             | (41 875)              | (570 770)                                               | (17 288)         | –                                    | (969 324)          |
| Обесценение                            | (32 768)            | (24 054)              | (11 901)              | (79 232)                                                | –                | (16 597)                             | (164 552)          |
| Выбытия                                | 74 952              | 108 267               | 13 585                | 4 544                                                   | 2 206            | –                                    | 203 554            |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>           | <b>(1 117 799)</b>  | <b>(2 785 985)</b>    | <b>(393 870)</b>      | <b>(4 283 265)</b>                                      | <b>(155 670)</b> | <b>(42 510)</b>                      | <b>(8 779 099)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>            |                     |                       |                       |                                                         |                  |                                      |                    |
| <b>На 1 января 2013 г.</b>             | <b>2 256 574</b>    | <b>2 455 536</b>      | <b>306 467</b>        | <b>10 934 812</b>                                       | <b>66 829</b>    | <b>2 785 600</b>                     | <b>18 805 818</b>  |
| <b>На 31 декабря 2013 г.</b>           | <b>1 646 207</b>    | <b>1 878 874</b>      | <b>164 989</b>        | <b>10 452 311</b>                                       | <b>60 259</b>    | <b>1 771 544</b>                     | <b>15 974 184</b>  |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>           | <b>1 834 764</b>    | <b>1 679 621</b>      | <b>107 966</b>        | <b>9 808 603</b>                                        | <b>47 274</b>    | <b>1 978 228</b>                     | <b>15 456 456</b>  |

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 3. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов статья "Объекты незавершенного строительства" включает в себя авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере 122 618 руб. и 209 559 руб., соответственно, а также отложенные затраты по добыче в размере 514 435 руб. и 507 665 руб., соответственно.

В 2014 году убыток от обесценения в размере 164 552 руб. (2013: 80 339 руб.) представляет собой списание стоимости объектов внеоборотных активов до их возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость основана:

- либо на стоимости от использования, приравненной к нулю, так как у Группы нет намерений использовать данные объекты основных средств в будущем;
- либо на оценках руководства относительно чистой стоимости реализации этих объектов.

Банковские кредиты обеспечены внеоборотными активами балансовой стоимостью 2 960 656 руб. и 2 717 570 руб. на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно (Примечание 13).

Затраты по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов были капитализированы, в размере 66 280 руб. и 47 839 руб., соответственно (использованная средневзвешенная ставка капитализации равна 11,90% и 10,18%, соответственно).

Приведенные выше таблицы включают основные средства, арендованные на основании договоров финансовой аренды, в следующих суммах:

|                             | 2014 г.        | 2013 г.        |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Первоначальная стоимость    | 155 330        | 825 933        |
| Накопленный износ           | (23 319)       | (45 456)       |
| <b>Остаточная стоимость</b> | <b>132 011</b> | <b>780 477</b> |

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 4. Нематериальные активы

|                                              | Программное обеспечение | Прочие | Итого |
|----------------------------------------------|-------------------------|--------|-------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>              |                         |        |       |
| На 1 января 2013 г.                          | –                       | 274    | 274   |
| <b>На 31 декабря 2013 г.</b>                 | –                       | 274    | 274   |
| Поступления                                  | 223                     | 224    | 447   |
| Выбытие                                      | –                       | (39)   | (39)  |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>                 | 223                     | 459    | 682   |
| <b>Накопленная амортизация и обесценение</b> |                         |        |       |
| На 1 января 2013 г.                          | –                       | (214)  | (214) |
| Амортизационные отчисления                   | –                       | (15)   | (15)  |
| <b>На 31 декабря 2013 г.</b>                 | –                       | (229)  | (229) |
| Амортизационные отчисления                   | (58)                    | (35)   | (93)  |
| Выбытие                                      | –                       | 30     | 30    |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>                 | (58)                    | (234)  | (292) |
| <b>Остаточная стоимость</b>                  |                         |        |       |
| На 1 января 2013 г.                          | –                       | 60     | 60    |
| На 31 декабря 2013 г.                        | –                       | 45     | 45    |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>                 | 165                     | 225    | 390   |

### 5. Прочие финансовые активы

|                                                                                                                                                                  | 2014 г.        | 2013 г.        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Краткосрочные:</b>                                                                                                                                            |                |                |
| Беспроцентные займы, выданные сотрудникам                                                                                                                        | 4 781          | 5 141          |
| Векселя несвязанных сторон (за вычетом резерва под сомнительную задолженность в размере 3 250 руб. и 3 900 руб. на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно) | 2 643          | –              |
| Векселя связанных сторон (Прим. 20)                                                                                                                              | 52 304         | 54 804         |
|                                                                                                                                                                  | <b>59 728</b>  | <b>59 945</b>  |
| <b>Долгосрочные:</b>                                                                                                                                             |                |                |
| Векселя несвязанных сторон (за вычетом резерва под сомнительную задолженность в размере 1 541 руб. и 2 191 руб. на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно) | 1 052          | –              |
| Беспроцентные займы, выданные сотрудникам                                                                                                                        | 18 035         | 21 444         |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по чистой приведенной стоимости                                                                                    | 71 841         | 35 757         |
| Векселя связанных сторон (Прим. 20)                                                                                                                              | –              | 1 195          |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи – котируемые обыкновенные акции и облигации                                                                          | 216            | 404            |
|                                                                                                                                                                  | <b>91 144</b>  | <b>58 800</b>  |
|                                                                                                                                                                  | <b>150 872</b> | <b>118 745</b> |

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 5. Прочие финансовые активы (продолжение)

Беспроцентные займы сотрудникам (со сроками погашения, приходящимися на 2015 - 2028 годы) были дисконтированы по ставке 15%.

По состоянию на 31 декабря 2014 года прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 71 841 руб. относится к контракту на реализацию карьерных самосвалов с рассрочкой платежа на 2 года (по состоянию на 31 декабря 2013 – 35 757 руб.).

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение прочих финансовых активов:

|                       | Итого   |
|-----------------------|---------|
| На 1 января 2013 г.   | 6 091   |
| На 31 декабря 2013 г. | 6 091   |
| Использовано          | (1 300) |
| На 31 декабря 2014 г. | 4 791   |

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов прочие финансовые активы в размере, 150 872 руб. и 118 745 руб., соответственно, не были просрочены или обесценены.

### 6. Прочие внеоборотные активы

|                            | 2014 г.        | 2013 г.        |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Строительный камень        | 409 016        | 396 784        |
| Прочие внеоборотные активы | 250            | 1 115          |
|                            | <b>409 266</b> | <b>397 899</b> |

Строительный камень представлен вскрышной породой с определенными физическими и химическими характеристиками. Данная вскрышная порода была добыта в ограниченных объемах для дальнейшего использования Группой в рекультивационных работах, которые сопровождают извлечение руды в подземной шахте. Данные работы запланированы Группой на период с 2018 по 2035 годы. Балансовая стоимость ранее признанного как актив строительного камня, который не планируется к использованию в рекультивационных работах, была списана до возмещаемой стоимости, которая оценивалась Группой как близкая к нулю. В 2014 году сумма ранее признанного списания была уменьшена в связи с изменением оценки объема строительного камня, который может быть использован в рекультивационных работах, а также за счет продажи небольшой его части. Таким образом, стоимость материалов и компонентов, признанных в качестве расхода, была уменьшена на 21 427 руб. в 2014 году (2013: увеличение на 369 руб.).

### 7. Запасы

|                                      | 2014 г.          | 2013 г.          |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Магнезитовая руда                    | 811 341          | 709 104          |
| Незавершенное производство           | 23 852           | 30 410           |
| Готовая продукция                    | 3 190            | 2 823            |
| Запчасти, топливо и прочие материалы | 401 174          | 363 907          |
|                                      | <b>1 239 557</b> | <b>1 106 244</b> |

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 7. Запасы (продолжение)

В 2014 году списание запасов в сумме 3 945 руб. (в 2013 году – 143 947 руб.) было признано в составе расходов и включено в состав себестоимости реализации по строке себестоимость материалов и компонентов.

### 8. Дебиторская задолженность

|                                                       | 2014 г.          | 2013 г.          |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями  | 37 805           | 342 463          |
| Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 20) | 2 068 364        | 2 048 186        |
| Прочая дебиторская задолженность                      | 41 880           | 7 907            |
|                                                       | <b>2 148 049</b> | <b>2 398 556</b> |

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями являлась беспроцентной и, как правило, подлежит погашению в течение 30 дней.

Сроки и условия в отношении дебиторской задолженности связанных сторон описаны в Примечании 20.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов дебиторская задолженность по расчетам с покупателями номинальной стоимостью 32 712 и 31 033 руб. была обесценена, и под нее был создан резерв в размере 31 616 и 26 839 руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов дебиторская задолженность связанных сторон номинальной стоимостью 59 668 и 50 040 руб. была обесценена, и под нее был создан резерв в размере 50 320 и 47 134 руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 25 920 и 27 561 руб. была обесценена, и под нее был создан резерв в размере 25 920 и 27 560 руб., соответственно.

В 2014 году в связи с истечением срока давности, а также невозможностью возврата задолженности была списана дебиторская задолженность третьих сторон в сумме 27 руб. (2013: 166 руб.). Убыток от списания задолженности был признан в составе административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности:

|                                     | Индивидуальное<br>обесценение | Коллективное<br>обесценение | Итого          |
|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>На 1 января 2013 г.</b>          | <b>45 499</b>                 | <b>104 273</b>              | <b>149 772</b> |
| Начислено за год                    | 1 635                         | 9 732                       | 11 367         |
| Использовано                        | –                             | (1)                         | (1)            |
| Восстановлено неиспользованных сумм | –                             | (59 606)                    | (59 606)       |
| <b>На 31 декабря 2013г.</b>         | <b>47 134</b>                 | <b>54 398</b>               | <b>101 532</b> |
| Начислено за год                    | 3 186                         | 5 822                       | 9 008          |
| Использовано                        | –                             | (356)                       | (356)          |
| Восстановлено неиспользованных сумм | –                             | (2 328)                     | (2 328)        |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>        | <b>50 320</b>                 | <b>57 536</b>               | <b>107 856</b> |

# ПАО «Комбинат «Мagneзит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 8. Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по расчетам с покупателями на 31 декабря:

|         | Итого     | Непросроченная и не обесцененная | Просроченная, но не обесцененная |                    |              |
|---------|-----------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
|         |           |                                  | Менее 180 дней                   | От 180 до 365 дней | Более 1 года |
| 2014 г. | 2 087 068 | 42 411                           | 292 579                          | 199 468            | 1 552 610    |
| 2013 г. | 2 377 172 | 35 542                           | 615 361                          | 997 455            | 728 814      |

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной прочей дебиторской задолженности на 31 декабря:

|         | Итого  | Не просроченная и не обесцененная | Просроченная, но не обесцененная |                    |              |
|---------|--------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
|         |        |                                   | Менее 180 дней                   | От 180 до 365 дней | Более 1 года |
| 2014 г. | 50 537 | –                                 | 31 090                           | 536                | 18 911       |
| 2013 г. | 14 283 | –                                 | 8 089                            | –                  | 6 194        |

### 9. Авансы выданные

|                                                  | 2014 г.       | 2013 г.       |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Авансы выданные                                  | 36 838        | 55 003        |
| Авансы, выданные связанным сторонам (Прим.20)    | 4 962         | 4 814         |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | (10 406)      | (8 528)       |
|                                                  | <b>31 395</b> | <b>51 289</b> |

### 10. Предоплаченные налоги

|                                 | 2014 г.       | 2013 г.        |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| НДС к возмещению                | 4 662         | 45 832         |
| Предоплаченный налог на прибыль | 87 835        | 210 912        |
| Прочие налоги                   | 2 844         | 10 776         |
|                                 | <b>95 341</b> | <b>267 520</b> |

НДС к возмещению представляет собой НДС, возмещаемый путем зачета такой суммы против НДС к уплате в государственный бюджет с выручки Группы либо прямых денежных перечислений заказчиков. Руководство проанализировало возможность получения остатков по НДС к возмещению и пришло к выводу, что все невозмещаемые суммы НДС были полностью зарезервированы, а оставшиеся суммы будут возмещены в течение одного года.

# ПАО «Комбинат «Магnezит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 11. Денежные средства и их эквиваленты

|                                       | 2014 г.       | 2013 г.       |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в российских рублях | 61 729        | 19 411        |
| Денежные средства в евро              | 24            | 2 002         |
| Денежные средства в долларах США      | 50            | 20            |
|                                       | <b>61 803</b> | <b>21 433</b> |

По состоянию на 31 декабря для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из следующего:

|                                    | 2014 г.       | 2013 г.       |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Денежные средства на р/с и в кассе | 29 803        | 21 433        |
| Краткосрочные депозиты             | 32 000        | –             |
|                                    | <b>61 803</b> | <b>21 433</b> |

### 12. Капитал

#### Уставный капитал

| <b>Объявленные акции</b>                                        | 2014                        | 2013            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Обыкновенные акции (1 руб. за 1 акцию)                          | 3 000 000 000               | 3 000 000 000   |
|                                                                 | <b>Количество<br/>акций</b> | <b>Тыс.руб.</b> |
| <b>Выпущенные и полностью оплаченные<br/>обыкновенные акции</b> |                             |                 |
| На 1 Января 2014                                                | 4 922 898 537               | 4 922 899       |
| На 31 Декабря 2014                                              | 4 922 898 537               | 4 922 899       |
| На 31 Декабря 2015                                              | 4 922 898 537               | 4 922 899       |

Владельцы акций Компании имеют стандартные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации для акционеров акционерных обществ. Такие права включают в себя право голоса на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

| <b>Эмиссионный доход</b>                 | <b>Тыс.руб.</b> |
|------------------------------------------|-----------------|
| На 1 Января 2013                         | 768             |
| На 31 Декабря 2013                       | 768             |
| На 31 Декабря 2014                       | 768             |
| <b>Относящийся к обыкновенным акциям</b> | <b>Тыс.руб.</b> |
| На 1 Января 2013                         | 768             |
| На 31 Декабря 2013                       | 768             |
| На 31 Декабря 2014                       | 768             |

# ПАО «Комбинат «Мagneзит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 12. Капитал (продолжение)

#### Обязательный резерв

Согласно российскому законодательству Компания обязана создать обязательный резерв в размере не менее 5% от величины уставного капитала, отраженного в обязательной бухгалтерской отчетности по РСБУ. Данный резерв формируется за счет ежегодных отчислений, сумма которых должна составлять не менее 5% от величины годовой чистой прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности. Обязательный резерв может использоваться для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Обязательный резерв на 31 декабря 2014 был создан в сумме 41 442 руб. (на 31 декабря 2013: 41 442 руб.).

### 13. Кредиты и займы

|                                                    | 2014 г.          | 2013 г.          |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Краткосрочные</b>                               |                  |                  |
| Банковские кредиты                                 | 399 914          | —                |
| Займы от связанных сторон (Прим.20)                | 15 920           | 43 707           |
|                                                    | <b>415 834</b>   | <b>43 707</b>    |
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | 187 140          | —                |
|                                                    | <b>602 974</b>   | <b>43 707</b>    |
| <b>Долгосрочные</b>                                |                  |                  |
| Банковские кредиты                                 | 1 575 902        | 1 974 980        |
| Прочие кредиты и займы                             | 583 151          | —                |
|                                                    | <b>2 159 053</b> | <b>1 974 980</b> |
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | (187 140)        | —                |
|                                                    | <b>1 971 913</b> | <b>1 974 980</b> |
|                                                    | <b>2 574 887</b> | <b>2 018 687</b> |

Ниже представлен график погашения долгосрочной задолженности:

|                    | 2014 г.          | 2013 г.          |
|--------------------|------------------|------------------|
| От 1 года до 2 лет | 1 020 751        | 396 840          |
| От 2 до 3 лет      | 830 704          | 878 480          |
| От 3 до 4 лет      | 120 458          | 699 660          |
|                    | <b>1 971 913</b> | <b>1 974 980</b> |

Балансовая стоимость кредитов и займов Группы была выражена в следующих валютах:

|                  | 2014 г.          | 2013 г.          |
|------------------|------------------|------------------|
| Российский рубль | 1 991 736        | 2 018 687        |
| Евро             | 583 151          | —                |
|                  | <b>2 574 887</b> | <b>2 018 687</b> |

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 13. Кредиты и займы (продолжение)

##### Банковские кредиты

Кредиты обеспечены внеоборотными активами, балансовая стоимость которых 2 574 536 руб. (2013 г.: 2 717 570 руб.) (Примечание 3).

По состоянию на 31 декабря 2014 года банковские кредиты в сумме 1 975 816 руб. (2013 г.: 1 974 980 руб.), представляли собой основную сумму долга в размере 1 980 000 руб. (2013 г.: 1 980 000 руб.) за вычетом неамортизированных затрат по сделке в сумме 4 184 руб.. (2013 г.: 5 020 руб.).

За 2015 и 2014 годы средневзвешенная процентная ставка по кредитам составляла, соответственно:

|                         | 2014 г. | 2013 г. |
|-------------------------|---------|---------|
| Банковские кредиты:     |         |         |
| С фиксированной ставкой | 8,36%   | 8,25%   |
| С плавающей ставкой     | 13,28%  | 9,87%   |

##### Прочие кредиты и займы

Прочие займы и кредиты являлись необеспеченными, процентные ставки по ним были установлены в диапазоне от 8,3% до 8,81% годовых.

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### **14. Пенсионные планы и планы выплаты прочих вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности**

АО "Комбинат "Магнезит" имеет обязательства по выплате своим работникам единовременных пособий при выходе на пенсию, ежеквартальных пенсионных пособий, единовременных пособий по достижении определенного возраста, а также единовременной компенсации стоимости похорон. Пособия выплачиваются непосредственно выгодоприобретателям, и Группа не формирует каких-либо резервов на финансирование указанных пособий.

Группа не создает какие-либо резервы для финансирования таких выплат.

В следующей таблице представлены составляющие чистых расходов на пособия работникам, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год по 31 декабря, а также суммы, отраженные в консолидированном балансе на 31 декабря в составе вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности:

#### **Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств:**

|                                                                           | 2014 г.         | 2013 г.         |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января | 409 876         | 439 089         |
| Чистый процентный расход                                                  | 27 591          | 30 747          |
| Стоимость услуг текущего периода                                          | 6 520           | 12 842          |
| Увеличение/уменьшение обязательств в результате секвестра                 | (39 647)        | (14 592)        |
| <b>Итого включено в отчет о прибылях и убытках (Прим. 18)</b>             | <b>(5 536)</b>  | <b>28 997</b>   |
| Актuarные изменения, связанные с изменением в финансовых допущениях       | (78 505)        | (5 346)         |
| Корректировка на основе прошлого опыта                                    | (9 236)         | (28 769)        |
| <b>Итого включено в прочий совокупный доход</b>                           | <b>(87 741)</b> | <b>(34 115)</b> |
| Выплаты пособий                                                           | (24 220)        | (24 095)        |
| <b>Пенсионные обязательства на 31 декабря</b>                             | <b>292 379</b>  | <b>409 876</b>  |

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Группы, отражены в следующей таблице:

|                                     | 2014 г. | 2013 г. |
|-------------------------------------|---------|---------|
| Ставка дисконтирования              | 12%     | 7,7%    |
| Будущее увеличение заработной платы | 8,5%    | 7,0%    |
| Будущее увеличение пенсий           | 7,0%    | 5,5%    |

Количественный анализ чувствительности значительных допущений по состоянию на 31 Декабря 2015 года:

| Допущения                           | Ставка дисконтирования |        | Увеличение оплаты труда в будущем |         | Увеличение пенсий в будущем |          |
|-------------------------------------|------------------------|--------|-----------------------------------|---------|-----------------------------|----------|
| Уровень чувствительности            | + 0,5%                 | - 0,5% | + 0,5%                            | - 0,5%  | + 0,5%                      | - 0,5%   |
| Влияние на пенсионные обязательства | (11 316)               | 11 316 | 1 581                             | (1 581) | 10 748                      | (10 748) |

## ПАО «Комбинат «Магnezит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 14. Пенсионные планы и планы выплаты прочих вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Анализ чувствительности, который приведен выше, был основан на подходе экстраполяции влияния обоснованных изменений ключевых допущений, которые имели место на конец отчетного периода, на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами.

Ожидаемые выплаты по пенсионным планам в следующем отчетном периоде составляли 24 676 руб..

Средняя продолжительность обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец отчетного периода составляла 8,7 лет (на конец 2013 года: 10,4 лет).

На 31 декабря 2014 и 2013 года у Группы не было активов плана по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

#### 15. Кредиторская задолженность

|                                                                  | 2014 г.        | 2013 г.        |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками            | 255 382        | 524 788        |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 20) | 213 945        | 254 804        |
| Задолженность по расчетам с персоналом                           | 87 606         | 118 734        |
| Проценты к выплате                                               | 16 927         | 9 696          |
| Прочая кредиторская задолженность                                | 25 324         | 13 761         |
|                                                                  | <b>599 184</b> | <b>921 783</b> |

Сроки и условия указанных выше финансовых обязательств:

- Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками являлась беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-90 дней.
- Прочая кредиторская задолженность являлась беспроцентной и погашалась в среднем за 30 дней.
- Проценты к выплате обычно погашались ежемесячно в течение финансового года.
- Условия, касающиеся связанных сторон (Примечание 20).

#### 16. Прочая задолженность по налогам

|                                  | 2014 г.        | 2013 г.       |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| Отчисления во внебюджетные фонды | 20 963         | 29 527        |
| Налог на имущество               | 14 600         | 13 635        |
| Налог на доходы физических лиц   | 6 392          | 10 477        |
| НДС к уплате                     | 103 561        | 2 721         |
| Прочие налоги                    | 1 126          | 4 554         |
|                                  | <b>146 642</b> | <b>60 914</b> |

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 17. Резервы

| Краткосрочные                      | Итого    |
|------------------------------------|----------|
| На 01 января 2013 г.               | 786      |
| Сторнирование резерва              | (786)    |
| На 31 декабря 2013 г.              | –        |
| На 31 декабря 2014 г.              | –        |
| Долгосрочные                       | Итого    |
| На 01 января 2013 г.               | 130 939  |
| Влияние изменений в учетной оценке | (75 433) |
| Использование резерва              | (466)    |
| Амортизация дисконта (Прим. 18)    | 6 487    |
| На 31 декабря 2013 г.              | 61 527   |
| Влияние изменений в учетной оценке | (28 517) |
| Амортизация дисконта (Прим. 18)    | 4 999    |
| На 31 декабря 2014 г.              | 38 009   |

Резервы представляли собой резерв предстоящих расходов на восстановление нарушенных земель на разрабатываемых участках месторождений магнезита. Общая стоимость рекультивационных работ и период времени, в течение которого эти затраты будут понесены, были определены независимым оценщиком. В 2013 году Группа проанализировала составляющий основу оценки перечень рекультивационных работ, и было выявлено, что проведение некоторых работ не требуется, что привело к снижению резерва.

В 2014 году изменение в учетной оценке в сумме 23 214 руб. было признано доходом в консолидированном отчете о прибыли и убытках (2013: 1 252 руб.).

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 18. Доходы и расходы

|                                                                                                                     | 2014 г.       | 2013 г.         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>Себестоимость запасов, отнесенная на расходы и включенная в:</b>                                                 |               |                 |
| Себестоимость продаж                                                                                                | 509 601       | 988 317         |
| Коммерческие расходы                                                                                                | 203 076       | 218 389         |
| <b>Расходы на персонал, в т.ч. расходы на социальное обеспечение, включенные в:</b>                                 |               |                 |
| Себестоимость продаж                                                                                                | 1 208 218     | 1 581 657       |
| Коммерческие расходы                                                                                                | 12 462        | 12 777          |
| Административные расходы                                                                                            | 149 038       | 199 776         |
| <b>Износ, истощение и амортизация, включенные в:</b>                                                                |               |                 |
| Себестоимость продаж                                                                                                | 846 937       | 986 659         |
| Административные расходы                                                                                            | 20 581        | 19 622          |
| <b>Минимальные арендные платежи, признанные как операционные как расходы по операционной аренде и включенные в:</b> |               |                 |
| Себестоимость продаж                                                                                                | 127 459       | 92 246          |
| Административные расходы                                                                                            | 1 433         | 2 244           |
| <b>Затраты на пенсионное обеспечение, включенные в:</b>                                                             |               |                 |
| Себестоимость продаж                                                                                                | (4 985)       | 26 160          |
| Административные расходы                                                                                            | (551)         | 2 837           |
| <b>Расходы на создание резервов по сомнительной задолженности, включенные в административные расходы</b>            | <b>8 723</b>  | <b>(73 804)</b> |
| <b>Социальные расходы, включенные в административные расходы</b>                                                    | <b>12 011</b> | <b>6 713</b>    |

### Финансовые доходы

|                                           | 2014 г.       | 2013 г.       |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Процентные доходы                         | 10 857        | 9 593         |
| Процентные доходы по банковским депозитам | 2 103         | 2 136         |
| Финансовые доходы по гарантиям выданным   | 14 669        | 24 820        |
|                                           | <b>27 629</b> | <b>36 549</b> |

### Финансовые расходы

|                                                   | 2014 г.        | 2013 г.        |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Процентные расходы по кредитам и займам           | 205 430        | 200 732        |
| Финансовые расходы по договорам финансовой аренды | 11 373         | 31 155         |
| Финансовые расходы на рекультивацию земель        | 4 999          | 6 487          |
|                                                   | <b>221 802</b> | <b>238 374</b> |

### 19. Налог на прибыль

|                                                                              | 2014 г.         | 2013г.           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Расход по налогу на прибыль – текущая часть                                  | 26 381          | 343              |
| Экономия по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц | (105 090)       | (136 304)        |
| <b>Расход по налогу на прибыль</b>                                           | <b>(78 709)</b> | <b>(135 961)</b> |

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 19. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка, произведенная для приведения условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного как бухгалтерская прибыль до налогообложения умноженная на официальную российскую ставку налогообложения, к фактическому расходу по налогу на прибыль, отраженному в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря:

|                                                                                               | 2014 г.          | 2013 г.          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Прибыль/ (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения                           | (421 040)        | (885 547)        |
| <b>Бухгалтерская прибыль до налогообложения</b>                                               | <b>(421 040)</b> | <b>(885 547)</b> |
| <b>По официальной российской налоговой ставке 20% (2014 г.: 20%)</b>                          | <b>(84 208)</b>  | <b>(117 109)</b> |
| Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу                                        | 23 916           | 31 092           |
| Корректировки текущей части налога на прибыль прошлых лет                                     | 8 945            | (9 872)          |
| Не облагаемый налогом доход                                                                   | (10 663)         | (3 471)          |
| Изменение резерва на отложенные налоговые активы                                              | (16 699)         | 23 399           |
| <b>По эффективной налоговой ставке 18,7% (2013 г.: 15,4%)</b>                                 | <b>(78 709)</b>  | <b>(135 961)</b> |
| <b>Расход по налогу, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках</b>           | <b>(78 709)</b>  | <b>(135 961)</b> |
| <b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе</b> | <b>—</b>         | <b>—</b>         |

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**19. Налог на прибыль (продолжение)**

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

|                                                                              | На 31 декабря<br>2012 г. | Возникновение и<br>уменьшение<br>разниц | На 31 декабря<br>2013 г. | Возникновение и<br>уменьшение<br>разниц | На 31 декабря<br>2014 г. |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
| <b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>                         |                          |                                         |                          |                                         |                          |
| Резервы под сомнительную задолженность и списание запасов                    | 94 781                   | 8 456                                   | 103 237                  | (35 735)                                | 67 502                   |
| Начисленные обязательства                                                    | 78 463                   | (6 274)                                 | 72 189                   | (2 841)                                 | 69 348                   |
| Налоговые убытки к зачету                                                    | 27 143                   | 3 512                                   | 30 655                   | 4 659                                   | 35 314                   |
| Прочее                                                                       | 3 128                    | (3 003)                                 | 125                      | (39)                                    | 87                       |
|                                                                              | <b>203 515</b>           | <b>2 691</b>                            | <b>206 206</b>           | <b>(33 955)</b>                         | <b>172 251</b>           |
| Резерв на отложенные налоговые активы                                        | <b>(29 229)</b>          | <b>(23 399)</b>                         | <b>(52 628)</b>          | <b>16 699</b>                           | <b>(35 929)</b>          |
|                                                                              | <b>174 286</b>           | <b>(20 708)</b>                         | <b>153 578</b>           | <b>(17 256)</b>                         | <b>136 322</b>           |
| <b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:</b>                   |                          |                                         |                          |                                         |                          |
| Износ и оценка основных средств, включая права на добычу полезных ископаемых | (2 557 140)              | 196 381                                 | (2 360 759)              | 130 325                                 | (2 230 434)              |
| Прочее                                                                       | (90 798)                 | (39 369)                                | (130 167)                | (7 979)                                 | (138 146)                |
|                                                                              | <b>(2 647 938)</b>       | <b>157 011</b>                          | <b>(2 490 926)</b>       | <b>122 346</b>                          | <b>(2 368 580)</b>       |
| <b>Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>                    | <b>(2 473 652)</b>       | <b>136 304</b>                          | <b>(2 337 348)</b>       | <b>105 090</b>                          | <b>(2 232 258)</b>       |
| Отраженные в балансе как:                                                    |                          |                                         |                          |                                         |                          |
| Отложенные налоговые активы                                                  | —                        | —                                       | —                        | 228                                     | 228                      |
| Отложенные налоговые обязательства                                           | (2 473 652)              | 136 304                                 | (2 337 348)              | 104 862                                 | (2 232 486)              |
| <b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>                             | <b>(2 473 652)</b>       | <b>136 304</b>                          | <b>(2 337 348)</b>       | <b>105 090</b>                          | <b>(2 232 258)</b>       |

#### **19. Налог на прибыль (продолжение)**

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний не могут зачитываться против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут начисляться даже тогда, когда имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежали зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов отложенный налоговый актив на сумму 35 929 и 52 628 руб., соответственно, не был признан, поскольку вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для зачета вычитаемых временных разниц, связанных с этим активом, была низка.

Группа не признала отложенный налоговый актив, возникший по причине временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в сумме 263 980 и 299 260 руб. по состоянию, соответственно, на 31 декабря 2014 и 2013 годов, так как Группа полностью контролировала период восстановления этих разниц и не была намерена сторнировать данные временные разницы в обозримом будущем.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не признала отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков, относящихся к дочерней компании, имеющей убытки на протяжении долгого времени, в сумме 35 314 и 30 655 руб. соответственно. Данные налоговые убытки не просрочены, но их невозможно зачесть против прибыли других компаний Группы. В случае, если бы Группа признала все непризнанные отложенные налоговые активы, прибыль и капитал увеличились бы на 179 645 руб..

#### **20. Расчеты и операции со связанными сторонами**

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводятся между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принималось во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Руководство считало, что Группа имела соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря, представлен далее.

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 20. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

#### Торговые операции со связанными сторонами

|                                     |                | Доходы,<br>полученные<br>от связанных<br>сторон | Закупки у<br>связанных<br>сторон | Суммы,<br>причитающиеся<br>к уплате<br>связанными<br>сторонами<br>(Прим.8,9) | Суммы,<br>причитающиеся<br>к уплате<br>связанным<br>сторонам * |
|-------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Дочерние компании MAG Holdings S.A. | 2014 г.        | 5 834 800                                       | 394 895                          | 1 999 883                                                                    | 214 622                                                        |
|                                     | 2013 г.        | 5 999 443                                       | 286 292                          | 1 975 442                                                                    | 276 849                                                        |
| Прочие связанные стороны            | 2014 г.        | 704 743                                         | 1 001 725                        | 73 443                                                                       | 2 163                                                          |
|                                     | 2013 г.        | 608 710                                         | 963 787                          | 77 558                                                                       | 9 633                                                          |
| <b>Итого</b>                        | <b>2014 г.</b> | <b>6 539 543</b>                                | <b>1 396 620</b>                 | <b>2 073 326</b>                                                             | <b>216 785</b>                                                 |
|                                     | <b>2013 г.</b> | <b>6 608 153</b>                                | <b>1 250 079</b>                 | <b>2 053 000</b>                                                             | <b>286 482</b>                                                 |

\* Суммы, причитающиеся к уплате связанным сторонам включают полученные авансы в сумме 4 962 руб. (2013: 4 814 руб.).

#### Выручка, торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам с покупателями

Дебиторская задолженность связанных сторон подлежала погашению в течение 90 дней и являлась беспроцентной. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов торговая дебиторская задолженность связанных сторон была обесценена, и под нее был создан резерв в размере 50 320 и 47 134 руб. соответственно. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность. непогашенные остатки на конец года не имели обеспечения, расчеты в течение года производились в денежной форме, за исключением операции, раскрытой в отчете о движении денежных средств. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами.

Прочие существенные доходы, полученные от связанных сторон, указаны ниже:

|                          | 2014 г.   | 2013 г.   |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Продажа запасов          | 1 465 766 | 1 478 446 |
| Доход от аренды          | 2 709 010 | 2 385 270 |
| Реализация услуг         | 2 264 995 | 2 528 948 |
| Продажа основных средств | 96 017    | 210 016   |

#### Закупки и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками

Существенные закупки у связанных сторон представляют собой:

|                                     | 2014 г. | 2013 г. |
|-------------------------------------|---------|---------|
| Электроэнергия                      | 936 333 | 913 260 |
| Услуги по ремонту и техобслуживанию | 176 869 | 6 215   |
| Прочие услуги                       | 197 327 | 211 269 |
| Приобретение ТМЦ                    | 23 919  | 82 763  |
| Аренда                              | 62 170  | 36 540  |

# ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

## 20. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Займы, выданные/полученные от связанных сторон:

|                                        | Займы выданные<br>(Прим. 5) |               | Займы полученные<br>(Прим. 13) |               |
|----------------------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
|                                        | 2014 г.                     | 2013 г.       | 2014 г.                        | 2013 г.       |
| Дочерние компании<br>MAG Holdings S.A. | 52 304                      | 52 304        | 15 920                         | 43 707        |
| Прочие связанные стороны               | –                           | 3 695         | –                              | –             |
| <b>Итого</b>                           | <b>52 304</b>               | <b>55 999</b> | <b>15 920</b>                  | <b>43 707</b> |

Векселя, приобретенные у связанных сторон, являлись необеспеченными, беспроцентными и имели сроки погашения от «по предъявлении» до декабря 2018 года.

Заем, полученный от связанной стороны, подлежал погашению по требованию, процентная ставка по нему была установлена в размере 8,3% годовых.

Процентные доходы и расходы по займам выданным/полученным

|                    | 2014 г. | 2013 г. |
|--------------------|---------|---------|
| Процентные доходы  | –       | 1 027   |
| Процентные расходы | 2 742   | 3 606   |

## Выданные гарантии

Компания выступает поручителем по кредитам, привлекаемым в банках контролируруемыми конечными бенефициарами компаниями, также занимающимися производством или реализацией магнезиальной огнеупорной продукции. По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма кредитов, по которым Компания являлась поручителем, составляла 13 144 млн. руб. (2013: 13 512 млн. руб.).

## Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоял из членов Совета директоров и некоторых других директоров, работающих в Группе; общая численность ключевого управленческого персонала составил 10 человек по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно. Общая сумма вознаграждения, выплаченного Группой ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и премии, отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и составила 6 569 руб. и 8 803 руб. в 2014 и 2013 годах, соответственно.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

##### Условия ведения деятельности Группы

Группа является одним из крупнейших производителей огнеупорной продукции в России. Россия рассматривается как развивающийся рынок с высокими экономическими и политическими рисками.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в целях соответствия требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году на Российскую экономику оказали негативное влияние значительное падение цен на нефть и существенная девальвация российского рубля, а также санкции, наложенные на Россию рядом стран. В связи с тем, что в декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации повысил свою ключевую ставку до 17%, рублевые процентные ставки существенно выросли. Сочетание вышеуказанных факторов привело к сокращению возможности доступа к источникам капитала, возросшей стоимости капитала, росту инфляции и неопределенности в отношении экономического роста, которая может оказать негативный эффект на финансовое положение, результаты деятельности и перспективы развития бизнеса Группы в будущем. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в данных условиях.

##### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверяться могут и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### **21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)**

##### **Трансфертное ценообразование**

Новое российское законодательство о трансфертном ценообразовании, вступившее в силу с 1 января 2012 года, позволяет налоговым властям применять корректировки трансфертного ценообразования и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночной цены. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды трансграничных сделок. Действующие правила трансфертного ценообразования значительно увеличили бремя для налогоплательщиков по сравнению с правилами трансфертного ценообразования, которые действовали до 2012 года, в частности, за счет переноса обязанности подтверждения соответствия трансфертного ценообразования рыночным условиям с налоговых органов на налогоплательщика. Эти правила применимы не только к операциям 2014 года, но и к прошлым операциям со связанными сторонами, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2014 году. Для внутренних сделок правила трансфертного ценообразования применяются только если сумма всех сделок с отдельной связанной стороной не превышает 1 миллиарда рублей. Начиная с 2014 года, все пороговые значения для трансграничных операций отменены и, таким образом, операции с иностранными связанными сторонами в любой сумме будут рассматриваться как «контролируемые».

В связи с неопределенностью и отсутствием текущей практики применения действующего законодательства о трансфертном ценообразовании, налоговые органы могут оспорить уровни цен, применяемых российскими дочерними компаниями Группы в «контролируемых» сделках и начислить дополнительные налоговые обязательства, если российские дочерние компании Группы будут не в состоянии доказать использование рыночных цен по отношению к «контролируемым» сделкам, или если она не предоставляла надлежащую отчетность в налоговые органы, подтвержденную соответствующей документацией по трансфертному ценообразованию.

Руководство подтвердило, что Компания выполнит детальную диагностику сделок за 2014 год и подготовит анализ за налоговый период 2014 года, включая подготовку документации по всем существенным сделкам и изучение всех возможных рыночных сделок с аналогичными товарами. Кроме того, в срок до 20 мая 2015 года Компания проинформирует налоговые органы о порядке применения трансфертного ценообразования в отношении «контролируемых» сделок за 2014 год.

# ПАО «Комбинат «Магnezит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

#### Обязательства по финансовой аренде

Группа имела ряд договоров аренды, в соответствии с которыми у нее была возможность выкупать арендуемые объекты основных средств по окончании срока аренды. Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей и дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей:

|                                                                 | 2014 г.                    |                      | 2013 г.                    |                      |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
|                                                                 | Дисконтированная стоимость |                      | Дисконтированная стоимость |                      |
|                                                                 | Минимальные платежи        | минимальных платежей | Минимальные платежи        | минимальных платежей |
| В течение одного года                                           | 27 958                     | 24 608               | 156 541                    | 146 004              |
| От года до пяти лет                                             | 10 523                     | 9 547                | 38 153                     | 34 143               |
| <b>Итого минимальные арендные платежи</b>                       | <b>38 481</b>              | <b>34 155</b>        | <b>194 694</b>             | <b>180 146</b>       |
| За вычетом суммы процентов                                      | (4 326)                    | —                    | (14 548)                   | —                    |
| <b>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей</b> | <b>34 155</b>              | <b>34 155</b>        | <b>180 146</b>             | <b>180 146</b>       |

#### Операционная аренда - Группа в качестве арендатора

Группа заключила коммерческие договоры аренды земельных участков. Данные договоры заключены на срок от 2 до 49 лет. Обязательства по договорам аренды устанавливаются арендодателем каждый год.

Обязательства по договорам операционной аренды на 31 декабря представлены в следующей таблице:

|                       | 2014 г.          | 2013 г.          |
|-----------------------|------------------|------------------|
| В течение одного года | 62 973           | 61 585           |
| От года до пяти лет   | 250 384          | 245 724          |
| Свыше пяти лет        | 2 439 555        | 2 455 305        |
|                       | <b>2 752 912</b> | <b>2 762 614</b> |

#### Договорные обязательства по приобретению основных средств

На 31 декабря 2014 года Группа имела договорные обязательства по приобретению основных средств на сумму около 114 млн. руб. (2013: 790 млн. руб.).

#### Страхование

На 31 декабря 2014 года у Группы имеются договоры страхования отдельных активов. Руководство проводит постоянную оценку необходимости страхования рисков Группы.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

##### Судебные разбирательства

В течение года Компания принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или неурегулированных исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы отражены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

##### Вопросы охраны окружающей среды

Потенциально Группа может понести убытки в результате возможного предъявления претензий на основании положений природоохранного законодательства России в отношении операций прошедшего и текущего периодов. По мере совершенствования законодательства России по вопросам экологической экспертизы и проведения очистных работ в будущем Группа может понести существенные затраты, определить размер которых в настоящий момент не представляется возможным, учитывая такие факторы, как текущее состояние процесса законодательного регулирования в России, окончательное определение ответственных сторон в связи с возникновением таких затрат, а также оценка правительством России платежеспособности соответствующих сторон в отношении затрат на проведение восстановительных природоохранных мероприятий. У руководства нет оснований считать, что у Группы имеются или могут возникнуть какие-либо существенные обязательства в связи с воздействием на окружающую среду в результате операционной деятельности Группы в период по 31 декабря 2014 года включительно.

##### Обязательства по восстановлению мест разработки

Резерв под обязательства по выводу объектов из эксплуатации признается в полном размере, с учетом дисконтирования, в том случае, когда Группа обязана произвести демонтаж, вывезти объект или оборудование и восстановить участок, на котором расположен объект, при условии, что размер резерва может быть обоснованно оценен.

На 31 декабря 2014 года размер обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению участка основан на оценках, которое руководство считает наиболее точными (Примечание 17).

Требования к восстановлению мест разработки могут существенно меняться региональными органами власти, что в будущем может привести к возникновению существенных сумм расходов. Вывод из эксплуатации принадлежащих Группе карьеров и шахт ожидается в следующие сроки:

| Месторождение                                                           | Год  |
|-------------------------------------------------------------------------|------|
| Березовский карьер                                                      | 2022 |
| Карагайский карьер, Мельнично-Паленихинский карьер и шахта Магнезитовая | 2042 |

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### **21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)**

##### **Гарантии**

Компания выдала гарантии на погашение кредитов, полученных другими компаниями, включая связанные стороны (см.Примечание 20), на сумму 13 143 млн. руб. и 1,8 млн. евро со сроками погашения с декабря 2015 года по сентябрь 2018 года. Группа признала финансовые обязательства по выданным гарантиям в сумме 279 635 руб. по состоянию на 31 декабря 2014.

#### **22. Управление финансовыми рисками**

В состав основных финансовых инструментов Группы входили банковские кредиты, договоры финансовой аренды, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками. Указанные финансовые инструменты использовались главным образом для привлечения финансирования для хозяйственной деятельности Группы. Группа имела различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, денежные средства и их эквиваленты, возникшие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы, а также выданные займы.

В соответствии с политикой Группы она не осуществляла и в настоящий момент не осуществляет операций с производными финансовыми инструментами.

К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относились риск изменения процентной ставки применительно к движению денежных средств, валютный, кредитный риски и риск ликвидности. Совет директоров Группы проанализировал и утвердил принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

##### **Риск изменения процентных ставок**

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок в основном была связана с долгосрочными кредитами и займами Группы с плавающей процентной ставкой. Используемые Группой принципы политики по управлению процентами по кредитам и займам сводились к привлечению кредитов и займов, как с переменными, так и с фиксированными процентными ставками. В связи с чрезмерно высоким уровнем фиксированных ставок на рынке большинство кредитов Группы были взяты с плавающей процентной ставкой. Для снижения риска возможного изменения процентных ставок по кредитам, Группа приобрела на внебиржевом рынке опционы надежных банков, которые ограничивали предельный рост плавающей процентной ставки до соответствующего уровня. По состоянию на 31 декабря 2014 года 65% от общей суммы кредитов с плавающей ставкой были покрыты опционами.

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

#### Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет влияния кредитов и займов с плавающей процентной ставкой) к вероятным изменениям процентных ставок, при неизменности прочих переменных.

|                                                              | 2014 г.                                                |                                                 | 2013 г.                                                |                                                 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                              | Увеличение/<br>(уменьшение)<br>(в базисных<br>пунктах) | Влияние на<br>прибыль до<br>налогов<br>Тыс.руб. | Увеличение/<br>(уменьшение)<br>(в базисных<br>пунктах) | Влияние на<br>прибыль до<br>налогов<br>Тыс.руб. |
| <b>Обязательства,<br/>выраженные в<br/>российских рублях</b> |                                                        |                                                 |                                                        |                                                 |
| Уменьшение ставки<br>MOSPRIME                                | (932)                                                  | 184 536                                         | (72)                                                   | 14 256                                          |
| Увеличение ставки<br>MOSPRIME                                | 932                                                    | 184 536                                         | 72                                                     | (14 256)                                        |

#### Валютный риск

Группа не имела никаких договоренностей по снижению валютных рисков. В конце 2014 года в связи с существенной девальвацией российского рубля по отношению к основным валютам и значительной части заимствований, выраженных в евро, валютный риск вырос.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к вероятным изменениям обменных курсов доллара США и евро, при неизменности прочих переменных.

|                  | 2014 г.                                           |                                                  | 2013 г.                                           |                                                  |
|------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                  | Увеличение/<br>(уменьшение)<br>обменного<br>курса | Влияние на<br>прибыль до<br>налогов<br>Тыс. руб. | Увеличение/<br>(уменьшение)<br>обменного<br>курса | Влияние на<br>прибыль до<br>налогов<br>Тыс. руб. |
| доллар США/рубль | (28,54)<br>28,54                                  | (1 154)<br>1 154                                 | (10,21)<br>10,21                                  | (66)<br>66                                       |
| евро /рубль      | (29,58)<br>29,58                                  | 209 107<br>(209 107)                             | (8,63)<br>8,63                                    | (3 957)<br>3 957                                 |

#### Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями и прочей дебиторской задолженностью. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, а авансы выдавались только надежным поставщикам.

### 22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### **Кредитный риск (продолжение)**

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляла собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы не было существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности могли быть подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считало, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствовал.

В отношении прочих финансовых активов кредитный риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов (Примечание 5). Максимальный риск Группы в отношении финансовых гарантий описан в Примечании 21.

Денежные средства размещены в тех финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имели минимальный риск дефолта.

### **Риск ликвидности**

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью данного инструмента анализируется срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и прочих финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности. Ежегодно Группа готовит финансовый план, содержащий основные контрольные показатели в отношении капитальных затрат, операционных расходов, а также выручки от продаж, являющихся основными источниками происхождения и направлениями использования денежных средств и таким образом Группа обеспечивает достаточность средств для выполнения обязательств в течение данного года. Мониторинг фактических результатов деятельности осуществляется на ежемесячной основе, при этом в случае значительных отклонений потребности в наличных денежных средствах от запланированного уровня принимаются соответствующие меры.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

### **За год по 31 декабря 2014 года**

|                                              | По<br>требованию | Менее<br>3 месяцев | От 3 до 12<br>месяцев | От 1 года<br>до 5 лет | Более 5<br>лет | Итого            |
|----------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|
| Кредиты и займы (с<br>фиксированной ставкой) | 15 920           | 330                | 239 310               | 460 145               | –              | 715 705          |
| Кредиты и займы (с<br>плавающей ставкой)     | –                | 127 466            | 782 397               | 2 052 752             | –              | 2 962 614        |
| Обязательства по финансовой<br>аренде        | –                | 8 031              | 19 927                | 10 523                | –              | 38 481           |
| Кредиторская задолженность                   | 586 433          | 12 751             | –                     | –                     | –              | 599 184          |
|                                              | <b>602 433</b>   | <b>148 578</b>     | <b>1 041 633</b>      | <b>2 523 420</b>      | <b>–</b>       | <b>4 315 984</b> |

# ПАО «Комбинат «Магнезит»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

#### Риск ликвидности (продолжение)

За год по 31 декабря 2013 года

|                                              | По<br>требованию | Менее<br>3 месяцев | От 3 до 12<br>месяцев | От 1 года<br>до 5 лет | Более 5<br>лет | Итого            |
|----------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|
| Кредиты и займы (с<br>фиксированной ставкой) | 43 707           | 1 105              | –                     | –                     | –              | 44 812           |
| Кредиты и займы (с<br>плавающей ставкой)     | –                | 49 008             | 147 024               | 2 331 237             | –              | 2 527 269        |
| Обязательства по финансовой<br>аренде        | –                | 66 137             | 90 404                | 38 153                | –              | 194 694          |
| Кредиторская задолженность                   | 917 345          | 4 438              | –                     | –                     | –              | 921 783          |
|                                              | <b>961 052</b>   | <b>120 688</b>     | <b>237 428</b>        | <b>2 369 390</b>      | <b>–</b>       | <b>3 688 558</b> |

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям всех финансовых инструментов Группы, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности:

|                                              | Балансовая<br>стоимость |           | Справедливая<br>стоимость |           |
|----------------------------------------------|-------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
|                                              | 2014 г.                 | 2013 г.   | 2014 г.                   | 2013 г.   |
| <i>Финансовые активы</i>                     |                         |           |                           |           |
| Денежные средства и их<br>эквиваленты        | 61 803                  | 21 433    | 61 803                    | 21 433    |
| Прочие финансовые активы                     | 150 872                 | 118 745   | 112 424                   | 114 987   |
| Дебиторская задолженность                    | 2 148 049               | 2 398 556 | 2 148 049                 | 2 398 556 |
| <i>Финансовые обязательства</i>              |                         |           |                           |           |
| Обязательства по финансовой<br>аренде        | 34 155                  | 180 146   | 15 380                    | 158 281   |
| Кредиты и займы (с фиксированной<br>ставкой) | 599 071                 | 43 707    | 714 567                   | 40 954    |
| Кредиты и займы (с плавающей<br>ставкой)     | 1 975 816               | 1 974 980 | 1 975 816                 | 1 974 980 |
| Кредиторская задолженность                   | 599 184                 | 921 783   | 599 184                   | 921 783   |
| Прочие обязательства                         | 280 790                 | 295 459   | 280 790                   | 295 459   |

## 22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств была включена в сумму, за которую финансовый инструмент мог быть продан или приобретен в рамках текущих операций между заинтересованными сторонами (кроме операций принудительной купли-продажи или ликвидации). Для оценки справедливой стоимости были использованы следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств была приблизительно равна их балансовой стоимости, что обусловлено в основном коротким сроком погашения данных финансовых инструментов.
- Группа осуществляла оценку долгосрочной дебиторской задолженности с фиксированной и плавающей ставками по таким параметрам, как процентные ставки, факторы риска, присущие отдельным странам, и индивидуальная кредитоспособность клиентов. На основании такой оценки учитывались резервы под ожидаемые убытки по указанной дебиторской задолженности.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, банковских кредитов, прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам финансовой аренды и облигаций была определена путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок процента по долговым инструментам на конец года с аналогичными условиями, кредитными рисками и периодами времени, оставшимися до срока погашения.
- Справедливая стоимость котируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, была определена на основании рыночных котировок на активном рынке (при наличии).

### Иерархическая модель справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых (если они оказывают существенное влияние на отражаемую в отчетности справедливую стоимость), прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

Уровень 3: методы оценки, использующие исходные данные (если они оказывают существенное влияние на отражаемую в отчетности справедливую стоимость), которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Для определения справедливой стоимости всех финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за 2014 и 2013 годы используются методы оценки 2-го уровня.

## ПАО «Комбинат «Магнезит»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. Для сохранения или изменения структуры капитала конечные бенефициары Группы могут корректировать суммы дивидендных выплат акционерам, осуществлять возврат части капитала акционерам или проводить дополнительную эмиссию акций.

В 2014 и 2013 годах, соответственно, не были внесены какие-либо изменения в цели, политики или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала, используя коэффициент соотношения собственных и заемных средств, который представляет собой соотношение общей суммы задолженности к сумме совокупного капитала и общей задолженности. Политика Группы заключается в поддержании данного коэффициента на уровне не более 60%. Для расчета коэффициента Группа включает в состав общей задолженности кредиты и займы за минусом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

|                                               | 2014 г.           | 2013 г.           |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Кредиты и займы                               | 2 574 887         | 2 018 687         |
| Обязательства по финансовому лизингу          | 34 155            | 180 146           |
| За вычетом денежных средств и их эквивалентов | (61 803)          | (21 433)          |
| <b>Общая задолженность</b>                    | <b>2 547 239</b>  | <b>2 177 400</b>  |
| <b>Итого собственный капитал</b>              | <b>13 404 617</b> | <b>13 659 206</b> |
| Сумма капитала и общей задолженности          | 15 951 856        | 15 836 606        |
| Коэффициент                                   | 16%               | 14%               |

#### 23. События после отчетной даты

После отчетной даты в Группе не происходило существенных событий.