



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОЛИПЕЦКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

**ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ОБЩЕПРИНЯТЫМИ
В СОЕДИНЕННЫХ ШТАТАХ АМЕРИКИ ПРИНЦИПАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2011 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.,
И ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 и 2010 гг.**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых бухгалтеров	3
Промежуточные сокращенные консолидированные бухгалтерские балансы	4
Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках	5
Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о движении денежных средств	6
Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупных доходах акционеров	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8 – 20



Заключение независимых бухгалтеров

Совету директоров и акционерам
Открытого акционерного общества «Новолипецкий металлургический комбинат»:

Мы провели обзор прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного бухгалтерского баланса Открытого акционерного общества «Новолипецкий металлургический комбинат» и его дочерних компаний (далее – «Группа») по состоянию на 30 сентября 2011 г., соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, движении денежных средств и акционерном капитале и совокупных доходах акционеров за каждые из 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г. Ответственность за подготовку данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности несет руководство Группы.

Мы проводили обзор в соответствии со стандартами, установленными Американским институтом дипломированных (сертифицированных) бухгалтеров. Обзор промежуточной финансовой информации в основном заключается в применении аналитических процедур и направлении запросов лицам, ответственным за ведение финансового и бухгалтерского учета. Объем работ, выполняемых при проведении обзора, значительно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки стандартами аудита, целью которого является выражение мнения относительно финансовой отчетности в целом. Соответственно мы не выражаем такого мнения.

По итогам проведенного нами обзора нам не известно о каких-либо существенных изменениях, которые необходимо внести в прилагаемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, чтобы обеспечить ее соответствие общепринятым в Соединенных Штатах Америки принципам бухгалтерского учета.

Ранее мы провели аудит консолидированного бухгалтерского баланса Группы по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о движении денежных средств и об акционерном капитале и совокупных доходах акционеров за год, закончившийся на эту дату (не представлены в настоящей отчетности), в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки стандартами аудита, и высказали в нашем заключении от 30 марта 2011 г. безоговорочное мнение о достоверности указанной консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, информация, представленная в прилагаемом сокращенном консолидированном бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2010 г., является достоверной во всех существенных аспектах по отношению к консолидированному бухгалтерскому балансу, из которого данная информация была получена.

ЗАО Прайсвотерхаус Куперс Аудит

14 ноября 2011 г.

	Прим.	По состоянию на 30 сентября 2011 г.	По состоянию на 31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2	830 031	747 979
Краткосрочные финансовые вложения	3	58 853	422 643
Дебиторская задолженность и авансы выданные, нетто	4	1 693 607	1 259 596
Запасы, нетто	5	2 939 463	1 580 068
Прочие оборотные активы		69 132	51 994
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		53 013	43 069
		5 644 099	4 105 349
Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения	3	8 523	687 665
Основные средства, нетто	6	10 275 196	8 382 478
Нематериальные активы, нетто		172 753	181 136
Гудвилл		727 928	494 654
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		245 177	21 387
Прочие внеоборотные активы		10 438	26 356
		11 440 015	9 793 676
Итого активы		17 084 114	13 899 025
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	7	2 098 176	1 107 434
Краткосрочные кредиты и займы	8	1 030 852	525 559
Обязательства по уплате текущего налога на прибыль		33 834	18 803
		3 162 862	1 651 796
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль		705 250	400 601
Долгосрочные кредиты и займы	8	2 790 963	2 098 863
Прочие долгосрочные обязательства		353 207	193 951
		3 849 420	2 693 415
Итого обязательства		7 012 282	4 345 211
Обязательства и условные события	15	-	-
Акционерный капитал			
Акционерный капитал ОАО «НЛМК»			
Обыкновенные акции (5 993 227 240 выпущенных и в обращении акций номиналом 1 российский рубль, по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г.)		221 173	221 173
Резервный фонд		10 267	10 267
Добавочный капитал	9	306 391	98 752
Накопленные прочие совокупные расходы		(1 390 631)	(916 901)
Нераспределенная прибыль		10 945 204	10 261 214
		10 092 404	9 674 505
Доля неконтролирующих акционеров		(20 572)	(120 691)
Итого акционерный капитал		10 071 832	9 553 814
Итого обязательства и акционерный капитал		17 084 114	13 899 025



	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Выручка	12	8 675 117	6 084 636
Себестоимость реализации			
Производственные затраты		(5 617 718)	(3 457 088)
Амортизация		(459 988)	(357 160)
		(6 077 706)	(3 814 248)
Валовая прибыль		2 597 411	2 270 388
Общехозяйственные и административные расходы		(365 567)	(202 626)
Коммерческие расходы		(690 591)	(517 319)
Налоги, кроме налога на прибыль		(117 781)	(90 005)
Операционная прибыль		1 423 472	1 460 438
Убыток от выбытия основных средств		(23 234)	(17 919)
Прибыли / (убытки) от финансовых вложений, нетто		68 981	(10 384)
Проценты к получению		19 852	34 313
Проценты к уплате		-	(23 871)
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто		44 834	(53 615)
Прочие доходы, нетто		3 948	13 177
Прибыль до вычета налога на прибыль		1 537 853	1 402 139
Расходы по налогу на прибыль		(400 047)	(301 517)
Прибыль за вычетом налога на прибыль		1 137 806	1 100 622
Доля в чистой прибыли / (чистых убытках) зависимых компаний	3	54 048	(18 862)
Чистая прибыль		1 191 854	1 081 760
Плюс: чистый убыток, относящийся к доле неконтролирующих акционеров		12 309	24 736
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК»		1 204 163	1 106 496
Прибыль на акцию – базовая и разводненная:			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК», на акцию (доллары США)		0,2009	0,1846
Средневзвешенное число обыкновенных акций: базовый и разводненный показатель (в тысячах)	10	5 993 227	5 993 227

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
		1 191 854	1 081 760
	Чистая прибыль		
	Корректировки для приведения в соответствие чистой прибыли и чистых денежных средств от операционной деятельности:		
	Амортизация	459 988	357 160
	Убыток от выбытия основных средств	23 234	17 919
	(Прибыли) / убытки от финансовых вложений, нетто	(68 981)	10 384
	Доля в (чистой прибыли) / чистых убытках зависимых компаний	(54 048)	18 862
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	34 284	27 783
	Убытки / (прибыли) по нереализованным форвардным договорам	4 819	(3 230)
	Прочие, нетто	91 913	10 219
	Изменения в операционных активах и обязательствах		
	Уменьшение / (увеличение) дебиторской задолженности	23 118	(283 986)
	Увеличение запасов	(489 604)	(438 261)
	Уменьшение / (увеличение) прочих оборотных активов	11 116	(4 309)
	Увеличение кредиторской задолженности и прочих обязательств	244 176	195 072
	Увеличение обязательств по уплате текущего налога на прибыль	13 080	17 271
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 484 949	1 006 644
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Приобретение и строительство основных средств	(1 528 985)	(983 324)
	Поступления от продажи основных средств	15 958	14 693
	Приобретение финансовых вложений и размещение депозитов в банках	(270 589)	(730 798)
	Возврат банковских депозитов, поступления от продажи прочих финансовых вложений и займы погашенные	691 308	147 736
	Авансовый платеж за приобретение долей участия в новых дочерних компаниях, за вычетом полученных денежных средств в размере 112 806 тыс. долларов США	(41 751)	-
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 134 059)	(1 551 693)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Займы полученные и векселя выданные	829 950	819 647
	Погашение займов полученных и векселей выданных	(1 171 552)	(673 877)
	Платежи по финансовому лизингу	(29 805)	(36 734)
	Поступления от продажи активов компании под общим контролем	313 246	-
	Дивиденды акционерам	(247 286)	(42 965)
	Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	(305 447)	66 071
	Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	45 443	(478 978)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	36 609	11 861
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	747 979	1 247 048
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	830 031	779 931



		Акционеры ОАО «НЛМК»							Итого акционерный капитал
		Обыкновенные акции	Резервный фонд	Добавочный капитал	Накопленные прочие совокупные расходы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	Совокупные доходы / (расходы)	
Прим.									
	Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 г.	221 173	10 267	112 450	(796 756)	9 171 068	(108 334)	-	8 609 868
	Совокупные доходы:								
	Чистая прибыль / (убыток)	-	-	-	-	1 106 496	(24 736)	1 081 760	1 081 760
	Прочие совокупные доходы:								
	Кумулятивная корректировка по переводу валют	-	-	-	(89 736)	-	4 781	(84 955)	(84 955)
	Совокупные доходы							996 805	996 805
	Изменение в долях неконтролирующих акционеров	11	-	-	(13 698)	-	13 698	-	-
	Дивиденды акционерам	10	-	-	-	(164 897)	-	-	(164 897)
	Остаток по состоянию на 30 сентября 2010 г.	221 173	10 267	98 752	(886 492)	10 112 667	(114 591)	-	9 441 776
	Остаток по состоянию на 31 декабря 2010 г.	221 173	10 267	98 752	(916 901)	10 261 214	(120 691)	-	9 553 814
	Совокупные доходы:								
	Чистая прибыль / (убыток)	-	-	-	-	1 204 163	(12 309)	1 191 854	1 191 854
	Прочие совокупные доходы:								
	Кумулятивная корректировка по переводу валют	-	-	-	(473 730)	-	18 862	(454 868)	(454 868)
	Совокупные доходы							736 986	736 986
	Продажа активов компании под общим контролем	9	-	-	207 639	-	-	-	207 639
	Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате деконсолидации		-	-	-	-	93 566	-	93 566
	Дивиденды акционерам	10	-	-	-	(520 173)	-	-	(520 173)
	Остаток по состоянию на 30 сентября 2011 г.	221 173	10 267	306 391	(1 390 631)	10 945 204	(20 572)	-	10 071 832

1 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с аудированной консолидированной финансовой отчетностью открытого акционерного общества «Новолипецкий металлургический комбинат» (далее «Материнская Компания» или ОАО «НЛМК») и его дочерних компаний (далее совместно «Группа») по состоянию на 31 декабря 2010 г. и за год, закончившийся на эту дату. Сокращенные данные консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 г. приведены из аудированной консолидированной финансовой отчетности, однако, поскольку данная отчетность представляется в сокращенном виде, она не содержит всех раскрытий, которые должны быть приведены согласно требованиям общепринятых в Соединенных Штатах Америки принципов бухгалтерского учета к годовой консолидированной финансовой отчетности.

По мнению руководства Группы, приведенная в настоящей отчетности информация отражает все известные начисления и корректировки, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности за приведенные периоды. Такие корректировки носят регулярный характер. Результаты деятельности за приведенные периоды не обязательно отражают будущие результаты деятельности.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Основной функциональной валютой Группы является российский рубль. Функциональной валютой иностранных дочерних компаний является местная валюта страны местонахождения. Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с использованием доллара США в качестве валюты отчетности с использованием обменных курсов на конец периода для пересчета активов и обязательств, средневзвешенных обменных курсов за соответствующие кварталы отчетного периода для пересчета статей промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и исторических курсов для пересчета статей капитала.

Курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 30 сентября 2011 г., 31 декабря 2010 г., 30 сентября 2010 г., и 31 декабря 2009 г., составил 31,8751, 30,4769, 30,4030 и 30,2442 российских рублей за 1 доллар США, соответственно. Средневзвешенные курсы российского рубля к доллару США составили: 29,2695 и 29,8903 российских рублей за 1 доллар США за 1 квартал 2011 и 2010 гг., соответственно, 27,9857 и 30,2430 российских рублей за 1 доллар США за 2 квартал 2011 и 2010 гг., соответственно, и, 29,0461 и 30,6200 российских рублей за 1 доллар США за 3 квартал 2011 и 2010 гг., соответственно.

Недавно выпущенные бухгалтерские стандарты

В декабре 2010 г. FASB выпустил ASU 2010-28 *«Гудвилл и прочие нематериальные активы (Раздел 350): требования по проведению второго этапа тестирования гудвилла на предмет обесценения для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью»* (ASU 2010-28). Для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью компания должна протестировать гудвилл на предмет обесценения, если вероятность наличия обесценения гудвилла превышает вероятность его отсутствия. Компания должна учесть все негативные качественные факторы, указывающие на возможное наличие обесценения. Группа приняла ASU 2010-28 начиная с 1 января 2011 г. Группа считает, что принятие ASU 2010-28 не оказало влияния на консолидированные показатели финансового положения и результаты деятельности Группы.

В декабре 2010 г. FASB выпустил ASU 2010-29 *«Объединение бизнеса (Раздел 805): раскрытие стандартной дополнительной информации об объединении бизнеса»* (ASU 2010-29). В соответствии с ASU 2010-29 компания должна раскрывать информацию о выручке и прибыли объединенной компании в сравнительном периоде таким образом, как будто объединение бизнеса произошло на начало сопоставимого предыдущего годового отчетного периода. ASU 2010-29 также расширяет объем стандартной дополнительной информации, подлежащей раскрытию. Группа применяет ASU 2010-29 для объединения бизнеса, произошедшего 1 января 2011 г. или после этой даты. Группа считает, что принятие ASU 2010-29 не оказало влияния на консолидированные показатели финансового положения и результаты деятельности Группы.

1 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В мае 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-04 «Оценка справедливой стоимости (Раздел 820): поправки для получения единой справедливой оценки и требования по раскрытию в ОПБУ США и МСФО» (ASU 2011-04). Поправки в данном документе изменяют требования оценки справедливой стоимости и обновляют формулировки стандарта для соответствия МСФО. ASU 2011-04 вступает в силу для Группы с 1 января 2012 г. В настоящее время руководство проводит оценку его влияния на консолидированные показатели финансового положения и результаты деятельности Группы.

В июне 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-05 «Представление информации о совокупном доходе согласно поправке к Разделу 220, Совокупный доход». Поправки в данном документе позволяют компании представлять информацию о совокупном доходе, компонентах чистой прибыли и компонентах прочего совокупного дохода либо в едином отчете о совокупном доходе, либо в двух отдельных последовательных отчетах. Данная поправка отменяет возможность представлять информацию о компонентах прочего совокупного дохода в отчете о движении акционерного капитала компании. ASU 2011-05 вступает в силу для Группы с 1 января 2012 г. Группа считает, что принятие ASU 2011-05 окажет влияние только на представление информации о совокупном доходе.

В сентябре 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-08 «Гудвилл и прочие нематериальные активы (Раздел 350)». Поправки в ASU 2011-08 позволяют компании сначала оценивать качественные факторы, чтобы сделать вывод о том, необходимо ли проводить две стадии тестирования гудвилла на обесценение. Компании также больше не нужно определять справедливую стоимость отчетной единицы, если только она не определит, на основе предварительного качественного анализа, что ее справедливая стоимость, скорее всего, меньше, чем балансовая стоимость. Поправка включает руководство по факторам, на основе которых нужно проводить предварительный качественный анализ. ASU 2011-08 вступает в силу для годовых и промежуточных оценок гудвилла на обесценение, выполняемых для отчетных периодов, начинающихся 15 декабря 2011 г. или позднее. Ранее применение допускается. В настоящее время руководство проводит оценку влияния ASU 2011-08 на консолидированные показатели финансового положения и результаты деятельности Группы.

2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	По состоянию на 30 сентября 2011 г.	По состоянию на 31 декабря 2010 г.
Денежные средства – российские рубли	85 330	131 555
Денежные средства – доллары США	143 107	117 343
Денежные средства – другие валюты	124 708	45 353
Депозиты – российские рубли	277 837	151 426
Депозиты – доллары США	97 863	210 743
Депозиты – евро	100 962	91 147
Депозиты – другие валюты	-	3
Прочие эквиваленты денежных средств	224	409
	830 031	747 979

3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Классификация финансовых вложений по балансу:

	По состоянию на 30 сентября 2011 г.	По состоянию на 31 декабря 2010 г.
Краткосрочные финансовые вложения и текущая часть долгосрочных финансовых вложений		
Банковские депозиты	51 954	405 784
Займы	6 431	-
Прочие	468	16 859
	58 853	422 643
Долгосрочные финансовые вложения		
Займы связанным сторонам (Примечание 14(б))	-	515 264
Инвестиции в зависимые компании	7 758	170 192
Прочие	765	2 209
	8 523	687 665
Всего финансовых вложений	67 376	1 110 308

Инвестиции в зависимые компании

	Доля по состоянию на 30 сентября 2011 г.	Доля по состоянию на 31 декабря 2010 г.	По состоянию на 30 сентября 2011 г.	По состоянию на 31 декабря 2010 г.
Steel Invest & Finance (Luxembourg) S.A.	100,00%	50,00%	-	164 009
TBEA & NLMK (Shenyang) Metal Product Co., Ltd.	50,00%	50,00%	7 758	6 183
			7 758	170 192

Приобретение акций компании Steel Invest & Finance (Luxembourg) S.A.

В июле 2011 г. Группа исполнила опцион на приобретение оставшихся 50% акций SIF S.A. у Duferco Group. Данная сделка направлена на усиление конкурентных преимуществ Группы на мировом рынке через повышение степени вертикальной интеграции активов, оптимизацию продуктового портфеля и географическую диверсификацию.

Сумма сделки составила 600 млн. долларов США. Первоначальная сумма, уплаченная продавцу 30 июня 2011 г., составила 150 млн. долларов США. Следующие платежи подлежат уплате в рассрочку тремя равными ежегодными траншами. Предварительно определенная руководством справедливая стоимость вознаграждения продавцу за 50% пакет акций, приобретенный в результате объединения бизнеса, составила 522 млн. долларов США.

Справедливая стоимость ранее приобретенного 50% пакета акций (до приобретения контроля) предварительно определена в размере 269 млн. долларов США. Справедливая стоимость основывается на величине активов и обязательств SIF S.A., определенной независимым оценщиком. Прибыль в размере 85 млн. долларов США, полученная в результате переоценки ранее имевшегося пакета, была признана и отражена в статье «Прибыли / (убытки) от финансовых вложений, нетто» отчета о прибылях и убытках.

Итого стоимость приобретения, включающая стоимость 50% пакета акций, приобретенного в результате объединения бизнеса и 50% пакета акций, имеющегося до приобретения контроля, составила 791 млн. долларов США.

В результате консолидации SIF S.A. Группа также отразила отложенные налоговые активы на сумму приблизительно 200 млн. долларов США, относящихся к признаваемым для целей налогообложения убыткам прошлых лет SIF S.A. Большая часть убытков была понесена в юрисдикциях с неограниченным сроком для уменьшения налогооблагаемой прибыли на величину понесенных ранее убытков. Руководство считает, что эти активы возможно будут возмещены в будущем.

3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

В данной таблице приводится предварительно оцененная справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных в ходе объединения компаний. Основные средства и нематериальные активы были первоначально учтены по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком. Полученный в результате данного приобретения гудвилл в основном относится к премии за контроль и учитывает синергию от возможности использования активов SIF S.A. для продвижения металлопродукции Группы на рынки Европы и США.

Дебиторская задолженность и авансы выданные, нетто	685 842
Запасы, нетто	1 128 687
Прочие оборотные активы	139 680
Нематериальные активы	11 597
Основные средства	1 715 287
Отложенные налоговые активы	270 670
Прочие внеоборотные активы	787
Итого приобретенных активов	3 952 550
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 130 196)
Прочие краткосрочные обязательства	(860 231)
Долгосрочные обязательства	(1 065 347)
Отложенный налог на прибыль	(359 088)
Итого приобретенных обязательств	(3 414 862)
Стоимость приобретенных чистых активов	537 688
Стоимость приобретения	790 802
Гудвилл	253 114

За период с даты приобретения по 30 сентября 2011 г. вклад SIF S.A. в выручку и в чистую прибыль Группы составил 776 820 тыс. долларов США и (149 075) тыс. долларов США, соответственно. Если бы это приобретение состоялось 1 января 2011 г., то выручка и чистая прибыль Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. составили бы 9 557 377 тыс. долларов США и 1 171 083 тыс. долларов США, соответственно. Если бы это приобретение состоялось 1 января 2010 г., то выручка и чистая прибыль Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. составили бы 7 668 831 тыс. долларов США и 982 613 тыс. долларов США, соответственно.

4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	По состоянию на 30 сентября 2011 г.	По состоянию на 31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей	1 110 768	728 153
Авансы, выданные поставщикам	144 439	201 745
НДС и прочие налоги к получению	431 956	416 833
Расчеты с персоналом	5 125	4 035
Прочая дебиторская задолженность	158 695	148 964
	1 850 983	1 499 730
Резерв по сомнительным долгам	(157 376)	(240 134)
	1 693 607	1 259 596

4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. дебиторская задолженность на сумму 378 586 тыс. долларов США и 15 373 тыс. долларов США являлась обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 8).

В составе прочей дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. отражена дебиторская задолженность компаний, под которую создан 100% резерв в сумме 4 140 тыс. долларов США и 88 951 тыс. долларов США, соответственно. Данная дебиторская задолженность в основном была приобретена Группой в ходе объединения компаний в 2007 г.

5 ЗАПАСЫ

	По состоянию на 30 сентября 2011 г.	По состоянию на 31 декабря 2010 г.
Сырье	1 285 724	870 160
Незавершенное производство	696 025	332 284
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 042 812	445 961
	3 024 561	1 648 405
Резерв на снижение стоимости	(85 098)	(68 337)
	2 939 463	1 580 068

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. запасы на сумму 425 204 тыс. долларов США и 27 898 тыс. долларов США, соответственно, являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 8).

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	По состоянию на 30 сентября 2011 г.	По состоянию на 31 декабря 2010 г.
Земельные участки	191 300	154 225
Права на разработку полезных ископаемых	511 013	534 445
Здания	1 829 590	1 532 788
Сооружения	1 283 436	1 322 321
Машины и оборудование	7 996 818	6 150 022
Транспортные средства	323 689	364 107
Незавершенное строительство и авансы на строительство и приобретение основных средств	4 343 214	3 519 758
Активы, полученные по договорам финансового лизинга	101 476	372 405
Прочие основные средства	154 146	72 168
	16 734 682	14 022 239
Накопленный износ	(6 459 486)	(5 639 761)
	10 275 196	8 382 478

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. основные средства (по остаточной стоимости) на сумму 511 968 тыс. долларов США и 19 654 тыс. долларов США, соответственно, являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 8).

Сумма капитализированных процентов составила 114 402 тыс. долларов США и 101 246 тыс. долларов США за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г., соответственно.

7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	По состоянию на 30 сентября 2011 г.	По состоянию на 31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	963 480	466 988
Авансы полученные	157 213	199 407
Налоги, кроме налога на прибыль	151 207	120 287
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед персоналом	199 876	149 827
Дивиденды к уплате	265 694	2 102
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу	13 976	38 430
Прочие кредиторы	346 730	130 393
	2 098 176	1 107 434

8 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	По состоянию на 30 сентября 2011 г.	По состоянию на 31 декабря 2010 г.
Материнская Компания		
Кредиты в евро, со ставками от EURIBOR (6 мес.) +1,5% до EURIBOR (3 мес.) +3,5% в год и датами погашения в 2011-2019 гг.	786 841	582 192
Кредит в российских рублях, со ставкой 6,55% в год и датой погашения в 2011 г.	156 919	-
Облигационные займы в российских рублях, со ставками от 7,75% до 10,75% в год и датами погашения в 2012-2013 гг.	804 588	835 059
Кредиты в долларах США, со ставками от LIBOR +1,2% до 3,86% в год и датами погашения в 2011-2013 гг.	778 300	1 104 707
SIF		
Кредит в долларах США, со ставками от LIBOR до LIBOR +2,75% в год	125 050	-
Кредит в евро, со ставками от EURIBOR +0,5% до 4,34% в год	1 036 194	-
Прочие компании		
Кредит в российских рублях, со ставкой 10% в год	30 513	29 019
Кредит в долларах США, со ставкой 5,25% в год	19 570	28 819
Кредиты в евро, со ставками от EURIBOR (6 мес.) +0,9% до 8% в год	68 424	26 495
Прочие заимствования	15 416	18 131
	3 821 815	2 624 422
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов	(1 030 852)	(525 559)
Долгосрочные кредиты и займы	2 790 963	2 098 863
Сроки погашения по долгосрочным кредитам и займам Группы по состоянию на 30 сентября 2011 г. варьируются от 2 до 9 лет.		

Основные условия кредитных договоров

Определенные кредитные договоры имеют условия, которые налагают ограничения на цели, на которые может быть использован кредит, условия, касающиеся выбытия и отчуждения активов, принятия каких-либо обязательств и предоставления займов, кредитов, поручительств или гарантий, обязательства в отношении какой-либо будущей процедуры реорганизации или банкротства заемщика, а также обязывают заемщика поддерживать заложенные активы в их текущей оценке и состоянии. Дополнительно данные соглашения содержат условия соблюдения некоторых финансовых коэффициентов, условия в отношении результатов деятельности заемщика, включая перекрестное неисполнение обязательств, а также наличие судебных исков, превышающих определенную сумму, в отношении которых имеются разумные ожидания негативного исхода, и, кроме того, условия, вступающие в силу при неспособности заемщика выполнять договорные обязательства. Компании Группы не имеют нарушений ограничительных условий кредитных договоров по состоянию на дату, когда настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть выпущена.

9 ПРОДАЖИ АКТИВОВ

В июне 2011 г. Материнская Компания завершила сделку по продаже принадлежащей ей 100% доли в ООО «НТК» и его дочерних компаниях (далее «НТК») компании под общим контролем за вознаграждение в сумме 325 млн. долларов США (по курсу на дату платежа). Прибыль после налогообложения по данной операции в размере 207 639 тыс. долларов США была признана Группой и отражена в составе строки «Продажа активов компании под общим контролем» промежуточного сокращенного консолидированного отчета об акционерном капитале и совокупных доходах акционеров за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.

Балансовая стоимость основных групп активов и обязательств НТК по состоянию на дату выбытия представлена в таблице ниже:

Оборотные активы	105 861
Внеоборотные активы	264 069
Итого активы	369 930
Текущие обязательства	(131 281)
Долгосрочные обязательства	(181 350)
Итого обязательства	(312 631)
Чистые активы	57 299

Информация по операциям НТК до даты выбытия представлена в таблице ниже:

Выручка от реализации	243 685
Чистая прибыль	31 346

Данная сделка осуществлена в рамках ранее объявленной стратегии, направленной на дальнейшее развитие Группы. Доля в НТК была отнесена решением Комитета по стратегическому планированию Совета директоров в апреле 2010 г. к непрофильным активам.

Группа продолжает использовать транспортные услуги, предоставляемые НТК, после выбытия. Соответственно, операции НТК в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были отражены в составе продолжающейся деятельности Группы в составе стального сегмента.

10 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Средневзвешенное количество акций	5 993 227 240	5 993 227 240
Чистая прибыль (тыс. долларов США)	1 204 163	1 106 496
Базовая и разводненная чистая прибыль на акцию (долларов США)	0,2009	0,1846

Базовая чистая прибыль на одну обыкновенную акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Материнской Компании нет в обращении акций, имеющих потенциально разводняющий эффект.

В сентябре 2011 г. Материнская Компания объявила дивиденды за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., в размере 1,4 российских рублей на акцию на общую сумму 263 704 тыс. долларов США (по историческому курсу).

10 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

В июне 2011 г. Материнская Компания объявила дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., в размере 1,82 российских рублей на акцию на общую сумму 378 687 тыс. долларов США, включая промежуточные дивиденды за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., в размере 0,62 российских рубля на акцию на сумму 122 218 тыс. долларов США (по историческому курсу).

В июне 2010 г. Материнская Компания объявила дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., в размере 0,22 российских рублей на акцию на общую сумму 42 679 тыс. долларов США (по историческому курсу).

Сумма задолженности по дивидендам составляет 265 694 тыс. долларов США и 2 102 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно.

11 ИЗМЕНЕНИЯ ДОЛЕЙ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ В КОМПАНИЯХ СЕГМЕНТА СОРТОВОЙ ПРОКАТ

В мае 2010 г. Материнская Компания приобрела за 20 246 тыс. долларов США пакет акций компании, входящей в сегмент сортовой прокат, в размере 100% ее уставного капитала. В результате данной сделки, осуществленной между компаниями Группы, произошло увеличение доли неконтролирующих акционеров на 13 698 тыс. долларов США с отражением соответствующего уменьшения добавочного капитала.

В соответствии с законодательством Российской Федерации о залоге и условиями договоров о залоге акций аукцион был проведен независимым организатором в связи с исполнением залоговых обязательств дочерних компаний ОАО «Макси-Групп» по займам, привлеченным последней до даты приобретения. Стартовая цена для целей аукциона была определена по результатам оценки, проведенной независимым оценщиком.

В августе 2011 г. ОАО «Макси-Групп» решением Арбитражного суда г. Москвы признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев. Руководство Группы пришло к выводу, что данное событие привело к потере контроля и данное общество не должно быть консолидировано с даты вынесения решения. Прекращение консолидации привело к признанию чистого убытка в сумме 18 156 тыс. долларов США, отраженного по строке «Прибыли / (убытки) от финансовых вложений, нетто» в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Прекращение консолидации привело к прекращению признания доли неконтролирующих акционеров в сумме 149 194 тыс. долларов США.

12 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Начиная с июля 2011 г. Группа изменила состав и представление своих отчетных сегментов в связи с изменением структуры Группы (Примечание 3) и своей внутренней организации. Данные за аналогичный период прошлого года были изменены для соответствия презентации в текущем периоде.

У Группы имеется четыре сегмента, отдельно раскрываемых в отчетности: стальной, зарубежный прокат, сортовой прокат и горнодобывающий. Показатели деятельности по производству кокса и другой коксохимической продукции представлены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности в составе стального сегмента. Данные сегменты включают различные дочерние компании, имеющие самостоятельное руководство и реализующие различные продукты и услуги. Четыре вышеуказанных сегмента удовлетворяют критериям сегментов, отдельно раскрываемых в отчетности. Дочерние компании включаются в сегмент, к которому они относятся по виду производимой ими продукции и в рамках которого осуществляется управление их деятельностью.

Выручка сегментов, количественные показатели которых не превышают установленных пороговых значений, в основном относится к двум операционным сегментам Группы. Эти сегменты включают страховые и прочие услуги. Ни один из данных сегментов не превысил установленных пороговых значений по количественным показателям для того, чтобы быть выделенным как отдельно раскрываемый сегмент. Сумма инвестиций в компании, учитываемых по методу долевого участия, и доля в чистых убытках зависимых компаний включаются в стальной сегмент (Примечание 3).

12 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы определяет реализацию и передачу активов между сегментами, как если бы данная реализация или передача производилась третьим сторонам. Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегмента на основании показателей выручки от реализации, валовой прибыли, операционной прибыли и прибыли за вычетом налога на прибыль.

Информация по сегментам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г., и активам сегментов по состоянию на 30 сентября 2011 г. представлена в таблице ниже:

	Стальной сегмент	Сегмент сортовой прокат	Горно- добы- вающий сегмент	Сегмент зарубежный прокат	Все прочие	Итого	Операции и остатки между сегмен- тами	Консолиди- рованные данные
Выручка от внешних покупателей	6 156 675	894 807	147 758	1 475 179	698	8 675 117	-	8 675 117
Выручка от операций между сегментами	653 909	514 211	931 007	196	-	2 099 323	(2 099 323)	-
Валовая прибыль / (убыток)	1 729 889	179 186	808 672	(37 658)	266	2 680 355	(82 944)	2 597 411
Операционная прибыль / (убыток)	918 352	10 030	746 266	(174 716)	(780)	1 499 152	(75 680)	1 423 472
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	953 069	(153 013)	662 140	(171 478)	(145)	1 290 573	(152 767)	1 137 806
Активы сегмента, включая гудвилл	13 034 682	2 518 311	1 751 232	4 423 400	47 712	21 775 337	(4 691 223)	17 084 114

Информация по сегментам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., и активам сегментов по состоянию на 31 декабря 2010 г. представлена в таблице ниже:

	Стальной сегмент	Сегмент сортовой прокат	Горно- добы- вающий сегмент	Сегмент зарубежный прокат	Все прочие	Итого	Операции и остатки между сегмен- тами	Консолиди- рованные данные
Выручка от внешних покупателей	4 868 685	629 061	60 540	525 489	862	6 084 636	-	6 084 636
Выручка от операций между сегментами	270 095	371 964	605 038	-	17	1 247 114	(1 247 114)	-
Валовая прибыль / (убыток)	1 695 538	154 424	432 901	14 893	295	2 298 051	(27 663)	2 270 388
Операционная прибыль / (убыток)	1 082 529	30 841	388 697	(13 511)	(598)	1 487 958	(27 520)	1 460 438
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	1 105 295	(131 187)	308 643	(31 786)	1 343	1 252 308	(151 686)	1 100 622
Активы сегмента, включая гудвилл	12 582 911	2 276 364	1 195 472	652 647	43 092	16 750 486	(2 851 461)	13 899 025

13 РИСКИ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

(а) Условия ведения деятельности Группы

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, в частности, фактическая неконвертируемость российского рубля в большинстве стран, а также сравнительно высокая инфляция.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством, а также от развития фискальной, правовой и политической систем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

(б) Коммерческие риски

Минимизация рисков Группы, связанных со сбытом продукции, осуществляется посредством широкой географии продаж, позволяющей гибко реагировать на ухудшение конъюнктуры одного или нескольких рынков сбыта продукции на основе проводимого анализа существующих и потенциальных рынков сбыта продукции.

Объем реализованной продукции за пределами Российской Федерации в денежном выражении за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г., составляет 60% и 62% от общей величины реализованной Группой продукции, соответственно.

Деятельность Группы находится в определенной зависимости от объемов экспорта продукции, который генерирует валютную выручку. В связи с тем, что значительная часть продукции Группы реализуется за пределами Российской Федерации, ее деятельность подвержена воздействию как валютных, так и глобальных экономических и политических рисков.

Цены на металлопродукцию, складывающиеся на мировом рынке черных металлов и подверженные существенным колебаниям, будут оказывать значительное влияние на будущую рентабельность и общие показатели деятельности Группы.

14 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами определяются в соответствии со ASC № 850. Сальдо расчетов по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. и операции со связанными сторонами Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г., включают следующие статьи:

(а) Реализация связанным сторонам и закупки у связанных сторон

Реализация

Реализация продукции Группы зависимой компании (SIF S.A.) и одной из ее дочерних компаний за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г., составила 726 627 тыс. долларов США и 584 927 тыс. долларов США, соответственно. Реализация прочим связанным сторонам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г., составила 9 889 тыс. долларов США и 8 761 тыс. долларов США, соответственно.

Дебиторская задолженность зависимой компании (SIF S.A.) и ее дочерней компании составила 215 649 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2010 г. Дебиторская задолженность прочих связанных сторон составила 14 277 тыс. долларов США и 5 559 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно.

14 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Закупки и услуги полученные

Приобретение продукции у дочерней компании зависимой компании (SIF S.A.) за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г., составили 978 тыс. долларов США и ноль, соответственно. Закупки у компаний под общим контролем за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г., составили 264 975 тыс. долларов США и 15 746 тыс. долларов США, соответственно.

Кредиторская задолженность дочерней компании зависимой компании (SIF S.A.) составила 7 500 тыс. долларов США по состоянию 31 декабря 2010 г. Кредиторская задолженность связанным сторонам составила 394 тыс. долларов США и 72 072 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно.

(б) Финансовые операции

Общая балансовая стоимость займов, выданных SIF S.A. и её дочерней компании, включая начисленные проценты, составляет 515 264 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2010 г.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа предоставила гарантии за SIF S.A. и её дочерние компании на общую сумму 217 496 тыс. долларов США. Данные гарантии в основном были выданы в пользу банков.

Депозиты и расчетные счета компаний Группы в банках, находящихся под значительным влиянием контролирующего акционера Группы (ОАО Банк ЗЕНИТ и ОАО «Липецккомбанк»), составили 91 387 тыс. долларов США и 94 147 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно. Процентный доход по депозитам и текущим счетам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г., составил 776 тыс. долларов США и 985 тыс. долларов США, соответственно.

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., компания, находящаяся под значительным влиянием контролирующего акционера Группы (ОАО Банк ЗЕНИТ), приобрела биржевые облигации, размещенные Материнской Компанией, на сумму 11 731 тыс. долларов США (по курсу на дату размещения).

15 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

(а) Антидемпинговые расследования

При экспорте продукции внешнеторговая деятельность Группы рассматривается время от времени на предмет ее соответствия торговому законодательству стран-импортеров. Экспортные продажи Группы были предметом нескольких антидемпинговых расследований. Группа принимает ряд мер по предотвращению негативных последствий текущих и возможных антидемпинговых расследований, а также участвует в переговорах, проводимых российской стороной. Резервы по возможным соглашениям и решениям в результате антидемпинговых расследований в представленной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не начислялись.

(б) Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа участвует в ряде судебных разбирательств, являясь истцом или ответчиком. Руководство Группы считает, что обязательства, которые могут возникнуть у нее по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности, и в представленной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности их начисление не производилось.

15 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ (продолжение)

В январе 2010 г. Материнская Компания получила исковое заявление, направленное в Международный Коммерческий Арбитражный Суд при Торгово-Промышленной Палате Российской Федерации (далее: «МКАС»), от неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» о взыскании с Материнской Компании дополнительной задолженности по оплате акций ОАО «Макси-Групп» в соответствии с обязывающим соглашением. Данный иск основан на интерпретации неконтролирующим акционером обязывающего соглашения. В феврале 2010 г. Материнская Компания по результатам должной проверки компаний Макси-Групп подала в МКАС встречный иск о взыскании с неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» излишне перечисленных денежных средств за приобретенные акции.

В марте 2011 г. МКАС вынес решение о частичном удовлетворении (в сумме около 300 млн. долларов США по курсу на 30 сентября 2011 г.) иска неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» к Материнской Компании, который впоследствии инициировал процедуры взыскания указанной суммы в ряде европейских судов. В апреле 2011 г. руководство Группы инициировало процедуры по оспариванию решения МКАС, направив заявление в Арбитражный суд г. Москвы (суд первой инстанции). В июне 2011 г. Арбитражный суд г. Москвы отменил соответствующее решение МКАС. В августе 2011 г. Федеральный арбитражный суд Московского округа принял к производству кассационную жалобу неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» по делу об отмене решения МКАС. В сентябре 2011 г. Федеральный арбитражный суд Московского округа оставил определение суда первой инстанции без изменения. В ноябре 2011 г. Высший арбитражный суд Российской Федерации зарегистрировал заявление неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» о пересмотре в порядке надзора судебных актов соответствующих судов. Руководство полагает, что существует невысокая вероятность того, что Группа будет обязана выплатить существенную сумму по результатам данного иска, и потому никакие корректировки в отношении данного иска не были отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. В условиях существующей системы контроля и мер наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы полагает, что Группа выполняет требования федеральных и региональных регулирующих органов в части охраны окружающей среды, и, следовательно, в настоящее время не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде и его исправлением.

(г) Страхование

В целях минимизации рисков Группа заключила договоры добровольного страхования имущества, средств наземного транспорта, воздушного судна, а также отдельных видов грузов, страхования от несчастных случаев и болезней, медицинского страхования сотрудников, а также страхования ответственности директоров и должностных лиц (D&O). Также, Группа приобретает страховое покрытие гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты.

(д) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. неисполненные контракты на поставку оборудования и строительно-монтажные работы составляют 1 178 397 тыс. долларов США и 1 973 043 тыс. долларов США, соответственно.

(е) Обязательства социального характера

Группа производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного страхования. Как объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, так и местные программы социального характера предназначены как для сотрудников Группы, так и для жителей региона. Отдельные объекты социальной сферы были переданы Группой муниципальным органам, тем не менее, руководство Группы предполагает, что Группа будет продолжать осуществлять финансирование различных социальных программ в ближайшем будущем. Данные затраты относятся на расходы в том периоде, когда они понесены.

15 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ (продолжение)

(ж) Условные обязательства налогового характера

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, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2011 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в правильности интерпретации законодательства Группой, в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

(з) Выданные финансовые гарантии

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. Группа предоставила гарантии на общую сумму ноль и 218 553 тыс. долларов США, соответственно, которые равны их максимальной потенциальной сумме будущих выплат. Большинство из этих гарантий было выдано за связанные стороны (Примечание 14(б)). Ни одна из сумм по гарантийным обязательствам Группы не была начислена в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, так как ожидаемые выплаты по данным гарантиям несущественны.

16 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В октябре 2011 г. Совет директоров Материнской Компании принял решение о размещении облигаций общим объемом 50 млрд. российских рублей сроком обращения 10 лет.

В ноябре 2011 г. Материнская Компания закрыла книгу заявок на размещение биржевых облигаций номиналом 1 000 российских рублей каждая (общим объемом 10 млрд. российских рублей), сроком обращения 1092 дня и ставкой купона в размере 8,95% годовых.

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты с 1 октября 2011 г. до 14 ноября 2011 г., которое является датой, когда настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть выпущена.