



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

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

**ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2013 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.,
И ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2013 и 2012 гг.**

(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов	3
Промежуточные сокращенные консолидированные бухгалтерские балансы	4
Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках	5
Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о совокупных доходах	6
Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об акционерном капитале	6
Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8 – 21



Отчет независимых аудиторов

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

Мы провели обзор прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Новолипецкий металлургический комбинат» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее «Группа»), которая включает в себя промежуточный сокращенный консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 30 сентября 2013 г. и соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, совокупных доходах акционеров, акционерном капитале и движении денежных средств за каждые из 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г.

Ответственность руководства за промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки; это включает в себя разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, достаточной для подготовки и достоверного представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в проведении обзора в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, применимыми к обзорам промежуточной финансовой отчетности. Обзор промежуточной финансовой отчетности 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.

Вывод

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.

Прочие сведения

Ранее мы провели аудит консолидированного бухгалтерского баланса Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупных доходах акционеров, акционерном капитале и движении денежных средств 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 25 марта 2013 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 2012 г., является достоверной во всех существенных аспектах по отношению к проаудированному консолидированному бухгалтерскому балансу, из которого данная информация была получена.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

7 ноября 2013 г.

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru



	Прим.	По состоянию на 30 сентября 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2	835 355	951 247
Краткосрочные финансовые вложения		516 106	106 906
Дебиторская задолженность и авансы выданные, нетто	3	1 540 138	1 490 951
Запасы, нетто	4	1 897 135	2 826 933
Прочие оборотные активы		9 308	30 394
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		119 718	62 959
		4 917 760	5 469 390
Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения	10, 15(б)	552 207	19 293
Основные средства, нетто	5	10 163 384	11 753 157
Нематериальные активы, нетто		121 279	141 922
Гудвилл		468 463	786 141
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		49 912	249 565
Прочие внеоборотные активы		32 419	38 052
		11 387 664	12 988 130
Итого активы		16 305 424	18 457 520
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	6	1 103 550	1 462 105
Краткосрочные кредиты и займы	7	615 677	1 816 169
Обязательства по уплате текущего налога на прибыль		40 485	23 800
		1 759 712	3 302 074
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль		578 066	792 240
Долгосрочные кредиты и займы	7	3 507 880	2 815 554
Прочие долгосрочные обязательства		60 748	457 362
		4 146 694	4 065 156
Итого обязательства		5 906 406	7 367 230
Обязательства и условные события	16	-	-
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 2013 г. и 31 декабря 2012 г.)		221 173	221 173
Резервный фонд		10 267	10 267
Добавочный капитал		256 922	306 391
Накопленные прочие совокупные расходы		(1 772 212)	(997 035)
Нераспределенная прибыль		11 676 022	11 582 368
		10 392 172	11 123 164
Доля неконтролирующих акционеров		6 846	(32 874)
Итого акционерный капитал		10 399 018	11 090 290
Итого обязательства и акционерный капитал		16 305 424	18 457 520



	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.
Выручка	13	8 404 675	9 353 666
Себестоимость реализации			
Производственные затраты		(6 175 357)	(6 510 018)
Амортизация		(656 430)	(569 121)
		(6 831 787)	(7 079 139)
Валовая прибыль		1 572 888	2 274 527
Общехозяйственные и административные расходы		(339 308)	(335 057)
Коммерческие расходы		(696 447)	(870 643)
Налоги, кроме налога на прибыль		(97 294)	(127 015)
Операционная прибыль		439 839	941 812
Убыток от выбытия основных средств		(16 888)	(37 566)
Прибыли / (убытки) от финансовых вложений, нетто		22 958	(159)
Проценты к получению		32 063	18 468
Проценты к уплате		(80 380)	(37 959)
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто		20 647	(10 792)
Прочие расходы, нетто		(25 663)	(34 994)
Прибыль до вычета налога на прибыль		392 576	838 810
Расходы по налогу на прибыль	8	(185 976)	(223 451)
Прибыль за вычетом налога на прибыль		206 600	615 359
Доля в чистых прибылях зависимых компаний		221	333
Чистая прибыль		206 821	615 692
Плюс: чистый убыток, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров		2 451	1 729
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК»		209 272	617 421
Прибыль на акцию – базовая и разводненная:			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК», на акцию (доллары США)		0,0349	0,1030
Средневзвешенное число обыкновенных акций: базовый и разводненный показатель (в тысячах)	9	5 993 227	5 993 227



Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о совокупных доходах

	Чистая прибыль	Кумулятивная корректировка по переводу валют	Прочие совокупные доходы / (расходы)	Доля неконтро- лирующих акционеров	Совокупные доходы / (расходы), относящиеся к акционерам ОАО «НЛМК»
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	615 692	309 816	925 508	(3 526)	929 034
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	206 821	(645 347)	(438 526)	(2 961)	(435 565)

Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об акционерном капитале

		Акционеры ОАО «НЛМК»						
		Обычно- венные акции	Резервный фонд	Добавочный капитал	Накоплен- ные прочие совокупные расходы	Нераспре- деленная прибыль	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого акционерный капитал
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 г.		221 173	10 267	306 391	(1 489 442)	11 098 635	(41 863)	10 105 161
Чистая прибыль / (убыток)		-	-	-	-	617 421	(1 729)	615 692
Кумулятивная корректировка по переводу валют		-	-	-	311 613	-	(1 797)	309 816
Дивиденды акционерам		9	-	-	-	(112 072)	-	(112 072)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2012 г.		221 173	10 267	306 391	(1 177 829)	11 603 984	(45 389)	10 918 597
Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 г.		221 173	10 267	306 391	(997 035)	11 582 368	(32 874)	11 090 290
Чистая прибыль / (убыток)		-	-	-	-	209 272	(2 451)	206 821
Кумулятивная корректировка по переводу валют		-	-	-	(644 837)	-	(510)	(645 347)
Изменение долей неконтролирующих акционеров в существующих дочерних компаниях		11	-	(49 469)	-	-	42 681	(6 788)
Выбытие прочих совокупных доходов в результате деконсолидации		10	-	-	(130 340)	-	-	(130 340)
Дивиденды акционерам		9	-	-	-	(115 618)	-	(115 618)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2013 г.		221 173	10 267	256 922	(1 772 212)	11 676 022	6 846	10 399 018



Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Чистая прибыль	206 821	615 692
Корректировки для приведения в соответствие чистой прибыли и чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация	656 430	569 121
Убыток от выбытия основных средств	16 888	37 566
(Прибыли) / убытки от финансовых вложений, нетто	(22 958)	159
Проценты к получению	(32 063)	-
Проценты к уплате	80 380	-
Доля в чистых прибылях зависимых компаний	(221)	(333)
Расходы / (доходы) по отложенному налогу на прибыль	20 283	(2 170)
Прибыли по производным финансовым инструментам	(7 292)	(7 184)
Прочие	16 602	8 248
Изменения в операционных активах и обязательствах		
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности	(417 120)	74 681
Уменьшение запасов	152 304	128 192
Уменьшение прочих оборотных активов	5 720	19 218
Увеличение кредиторской задолженности и прочих обязательств	333 344	50 187
Увеличение / (уменьшение) обязательств по уплате текущего налога на прибыль	20 672	(2 207)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 029 790	1 491 170
Проценты полученные	28 266	-
Проценты уплаченные	(71 074)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	986 982	1 491 170
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение и строительство основных средств	(657 880)	(1 157 451)
Поступления от продажи основных средств	3 028	23 861
Поступления от продажи финансовых вложений, нетто	2 19 311	309
(Размещение) / возврат банковских депозитов, нетто	2 (403 089)	226 882
Приобретение дополнительного пакета акций в существующей дочерней компании	11 (9 609)	-
Продажа финансового вложения в дочернюю компанию	10 46 169	-
Платежи за приобретение долей участия в новых дочерних компаниях	-	(156 510)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 002 070)	(1 062 909)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Займы полученные и векселя выданные	1 663 967	1 319 717
Погашение займов полученных и векселей выданных	(1 665 923)	(551 416)
Платежи по финансовому лизингу	(19 495)	(17 200)
Дивиденды акционерам	(113 441)	(115 880)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(134 892)	635 221
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(149 980)	1 063 482
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	34 088	(57 766)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 951 247	2 797 169
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 835 355	2 1 802 885



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 2012 г. и за год, закончившийся на эту дату. Сокращенные данные консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 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

Функциональной валютой большинства компаний 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.

Курсы российского рубля к доллару США, установленные Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты, и средневзвешенные курсы за соответствующие кварталы отчетных периодов приведены ниже.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
За 1 квартал	30,4142	30,2642
За 2 квартал	31,6130	31,0139
За 3 квартал	32,7977	32,0072
На 30 сентября	32,3451	30,9169
На 31 декабря		<u>30,3727</u>

Недавно выпущенные бухгалтерские стандарты

В феврале 2013 г. Совет по стандартам финансового учета выпустил поправку к существующим правилам относительно отражения в финансовой отчетности сумм, перенесенных из накопленного прочего совокупного дохода. Согласно требованиям этой поправки, компания должна представить в своей финансовой отчетности за год информацию о корректировках по изменению классификации сумм, перенесенных из накопленного прочего совокупного дохода, в примечании или в основной части финансовой отчетности. Эта поправка применяется перспективно для отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2012 г. В связи с тем, что практически вся информация, которая должна быть представлена в соответствии с данной поправкой, уже раскрыта в других частях финансовой отчетности, эта поправка не окажет значительного влияния на данную отчетность.



2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	По состоянию на 30 сентября 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Денежные средства – российские рубли	95 334	58 922
Денежные средства – доллары США	355 349	98 438
Денежные средства – другие валюты	191 223	183 307
Депозиты – российские рубли	98 208	441 141
Депозиты – доллары США	69 770	105 940
Депозиты – евро	11 400	46 464
Депозиты – другие валюты	1 302	3 720
Прочие эквиваленты денежных средств	12 769	13 315
	835 355	951 247

Депозиты, со сроком размещения более 90 дней включены в состав финансовых вложений. Общая сумма размещений депозитов в банках за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., составила 856 257 тыс. долларов США и 33 171 тыс. долларов США, сумма возвратов депозитов составила 453 169 тыс. долларов США и 260 053 тыс. долларов США, соответственно.

3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	По состоянию на 30 сентября 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей	1 017 291	827 826
Авансы, выданные поставщикам	89 649	105 717
НДС и прочие налоги к получению	446 201	562 944
Расчеты с персоналом	5 507	4 375
Прочая дебиторская задолженность	132 887	152 607
	1 691 535	1 653 469
Резерв по сомнительным долгам	(151 397)	(162 518)
	1 540 138	1 490 951

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. дебиторская задолженность на сумму 138 176 тыс. долларов США и 264 389 тыс. долларов США, соответственно, являлась обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 7).

4 ЗАПАСЫ

	По состоянию на 30 сентября 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Сырье	958 866	1 201 527
Незавершенное производство	604 058	876 523
Готовая продукция и товары для перепродажи	400 093	852 855
	1 963 017	2 930 905
Резерв на снижение стоимости	(65 882)	(103 972)
	1 897 135	2 826 933

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. запасы на сумму 256 843 тыс. долларов США и 672 504 тыс. долларов США, соответственно, являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 7).



5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	По состоянию на 30 сентября 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Земельные участки	218 115	270 882
Права на разработку полезных ископаемых	538 791	557 769
Здания	1 739 495	1 937 315
Сооружения	1 377 346	1 384 364
Машины и оборудование	9 217 140	10 399 285
Транспортные средства	372 166	383 760
Незавершенное строительство и авансы на строительство и приобретение основных средств	3 217 973	3 268 252
Активы, полученные по договорам финансового лизинга	77 564	145 328
Прочие основные средства	100 881	151 066
	16 859 471	18 498 021
Накопленный износ	(6 696 087)	(6 744 864)
	10 163 384	11 753 157

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. основные средства на сумму ноль и 203 838 тыс. долларов США, соответственно (по остаточной стоимости), являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 7).

Сумма капитализированных процентов составила 101 647 тыс. долларов США и 156 574 тыс. долларов США за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., соответственно.

Руководство проанализировало финансовые показатели деятельности основных отчетных единиц в 9 месяцах 2013 г. и считает, что нет необходимости в пересмотре оценок, сделанных по состоянию на 31 декабря 2012 г. в отношении обесценения основных средств и гудвилла.

6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	По состоянию на 30 сентября 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	555 841	758 044
Авансы полученные	102 064	111 833
Налоги, кроме налога на прибыль	135 900	166 841
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед персоналом	197 957	227 399
Дивиденды к уплате	1 597	1 521
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу	16 173	21 669
Прочие кредиторы	94 018	174 798
	1 103 550	1 462 105



7 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	По состоянию на 30 сентября 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Материнская Компания		
Облигационные займы в российских рублях, со ставками от 8,00% до 8,95% в год и датами погашения или оферт в 2014-2016 гг.	1 260 517	1 669 297
Кредиты в евро, со ставками от EURIBOR (6 мес.) +1,5% до EURIBOR (3 мес.) +3,5% в год и датами погашения в 2013-2019 гг.	555 534	677 306
Облигационные займы в долларах США, со ставками от 4,45% до 4,95% и датами погашения в 2018-2019 гг.	1 304 497	506 531
Кредит в российских рублях, со ставкой 8,5% в год и датой погашения в 2013 г.	-	329 702
Кредиты в долларах США, со ставками от LIBOR (3 мес.) +1,2% до 4,2% в год и датами погашения в 2013 и 2016 гг.	300 173	276 259
Компании сегмента Зарубежный прокат		
Кредиты в евро, со ставками от EURIBOR +0,3% до EURIBOR +3,5% в год и датами погашения в 2013-2020 гг.	178 250	902 833
Кредиты в долларах США, со ставками LIBOR +1,625% и PRIME+0,625% в год и датами погашения в 2013-2014 гг.	114 848	108 408
Прочие компании		
Кредиты в долларах США со ставкой LIBOR (6 мес.) +2,5% в год и датами погашения 2014-2015 гг.	251 921	-
Кредиты в евро со ставками от EURIBOR (6 мес.) +0,9% до EURIBOR (6 мес.) +5,5% в год и датами погашения в 2013-2022 гг.	114 992	117 773
Кредиты в российских рублях, со ставкой 10% в год и датами погашения в 2013-2017 гг.	36 391	36 643
Прочие заимствования	6 434	6 971
	4 123 557	4 631 723
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов	(615 677)	(1 816 169)
Долгосрочные кредиты и займы	3 507 880	2 815 554

Суммы к уплате за акции SIF S.A., ранее включенные в прочие текущие и долгосрочные обязательства, по состоянию 30 сентября 2013 г. отражены в составе кредитов и займов в размере 251 921 тыс. долларов США, поскольку они переуступлены банку.

Сроки погашения по долгосрочным кредитам и займам Группы по состоянию на 30 сентября 2013 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 по всем кредитным договорам по состоянию на 30 сентября 2013 г.



8 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Учет отложенных налоговых активов предполагает наличие наилучших ожиданий будущих налоговых последствий. Изначальная или пересмотренная в результате анализа оценка подлежит учету в составе расходов по отложенному налогу на прибыль в промежуточных сокращенных консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Во втором квартале 2013 г. модели оценки, ранее подтверждавшие обоснованность признания отложенных налоговых активов основных европейских компаний Группы, были пересмотрены по результатам анализа экономической ситуации в Европе. Обновленные модели не поддерживают возмещение части налоговых активов в сумме 62 659 тыс. долларов США, что привело к созданию соответствующего резерва во втором квартале 2013 г. По состоянию на 30 сентября 2013 г. показатели большинства этих европейских компаний были исключены из промежуточного сокращенного консолидированного бухгалтерского баланса Группы НЛМК (Примечание 10).

9 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.
Средневзвешенное количество акций	5 993 227 240	5 993 227 240
Чистая прибыль (тыс. долларов США)	<u>209 272</u>	<u>617 421</u>
Базовая и разводненная чистая прибыль на акцию (долларов США)	<u>0,0349</u>	<u>0,1030</u>

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 июне 2013 г. Материнская Компания объявила дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в размере 0,62 российских рублей на акцию на общую сумму 115 618 тыс. долларов США (по историческому курсу). Сумма задолженности по дивидендам составляет 1 597 тыс. долларов США на 30 сентября 2013 г.

В мае 2012 г. Материнская Компания объявила дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в размере 2 российских рублей на акцию на общую сумму 375 776 тыс. долларов США, включая промежуточные дивиденды за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., в размере 1,4 российских рубля на акцию на сумму 263 704 тыс. долларов США (по историческому курсу).

10 ЧАСТИЧНАЯ ПРОДАЖА ФИНАНСОВОГО ВЛОЖЕНИЯ

30 сентября 2013 г. Группа подписала соглашение с бельгийской государственной компанией Societe Wallonne de Gestion et de Participations S.A. (далее – «SOGEPA») о продаже 20,5% акций холдинга NLMK Belgium Holdings S.A. (далее – «NBH»), в состав которого входят производственные и сбытовые компании дивизиона NLMK Europe, за исключением компании NLMK DanSteel, за 91,1 млн. евро (122,9 млн. долларов США). В соответствии с соглашением SOGEPA получила права участия в управлении компанией NBH и ее дочерними компаниями, включая совместное с Группой НЛМК принятие решений по ключевым вопросам через представительство в Совете директоров NBH.

Привлечение SOGEPA в качестве стратегического инвестора осуществлено в рамках продолжающейся реструктуризации европейских активов Группы НЛМК, направленной на дальнейшее повышение эффективности и оптимизацию затрат.

Данное соглашение привело к потере Группой НЛМК контроля над NBH и, соответственно, прекращению включения показателей NBH в состав промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы НЛМК начиная с 30 сентября 2013 г. Оставшиеся в распоряжении Группы 79,5% акций NBH приняты к учету в размере 459,2 млн. долларов США в качестве долгосрочных финансовых вложений в ассоциированную компанию, которая является связанной стороной. В результате сделки Группа признала прибыль от выбытия, относящуюся к данной операции, в размере 18,9 млн. долларов США, которая отражена по строке «Прибыли / (убытки) от финансовых вложений, нетто». Прибыль от выбытия включает следующие показатели:



10 ЧАСТИЧНАЯ ПРОДАЖА ФИНАНСОВОГО ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

	<u>Прим.</u>	<u>млн. долл. США</u>
Поступления		122,9
Списание чистых активов NVH на дату выбытия	(а)	(373,8)
Справедливая стоимость оставшегося пакета (79,5%)	(б)	459,2
Списание трансляционной разницы		130,3
Списание гудвилла		(289,7)
Справедливая стоимость пут/колл опциона	(в)	(30,0)
Прибыль от выбытия		18,9

Примечания:

(а) Чистые активы NVH на дату выбытия

Балансовая стоимость активов и обязательств NVH по состоянию на 30 сентября 2013 г. представлена в таблице ниже:

	<u>млн. долл. США</u>
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	76,7
Дебиторская задолженность и авансы выданные, нетто	329,5
Запасы, нетто	609,4
Прочие оборотные активы	14,3
	1 029,9
Внеоборотные активы	
Основные средства, нетто	980,7
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	149,1
Прочие внеоборотные активы	3,7
	1 133,5
Итого активы	2 163,4
Текущие обязательства	
Кредиторская задолженность и прочие обязательства (включая кредиторскую задолженность Группе НЛМК в размере 422,2 млн. долларов США)	(624,7)
Краткосрочные кредиты и займы (включая займы от Группы НЛМК в размере 0,1 млн. долларов США)	(302,2)
	(926,9)
Долгосрочные обязательства	
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль	(199,2)
Долгосрочные кредиты и займы (включая займы от компаний Группы НЛМК в размере 76,6 млн. долларов США)	(531,9)
Прочие долгосрочные обязательства	(131,6)
	(862,7)
Итого обязательства	(1 789,6)
Чистые активы	373,8



10 ЧАСТИЧНАЯ ПРОДАЖА ФИНАНСОВОГО ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

Информация по операциям NBH за период с 1 января 2013 г. по 30 сентября 2013 г. представлена в таблице ниже:

	<u>млн. долл. США</u>
Выручка от реализации	1 062,0
Чистый убыток	<u>(276,7)</u>

(б) Справедливая стоимость оставшихся 79,5% акций NBH

Справедливая стоимость оставшихся 79,5% акций была рассчитана на основе наилучших оценок руководством будущих денежных потоков, включая допущения относительно увеличения загрузки производственных мощностей и исполнения операционного бизнес-плана, включающего план реструктуризации.

(в) Справедливая стоимость пут / колл опциона

SOGERA и Группа НЛМК также подписали опционное соглашение, которое предусматривает возможность реализации Группой НЛМК опционов купить, а компанией SOGERA – опционов продать 20,5% пакет акций (5,1% акций в каждом из 2016, 2017 и 2018 гг. и все оставшиеся акции после 2023 г.).

По условиям опциона цена исполнения определяется исходя из балансовой стоимости чистых активов NBH. При этом минимальная стоимость 20,5% акций составляет 91,1 млн. евро плюс фиксированный процент. Группа признала соответствующее обязательство по опционам по справедливой стоимости в сумме 30,0 млн. долларов США на 30 сентября 2013 г. Соответствующее обязательство было включено в состав прочих долгосрочных обязательств.

Опционы были оценены с использованием стандартных рыночных моделей оценки. Существенными допущениями, использованными при оценке справедливой стоимости опционного соглашения, являются волатильность базовых акций, рассчитанная за год, и справедливая стоимость базовых акций.

11 ИЗМЕНЕНИЕ ДОЛЕЙ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ В КОМПАНИЯХ СЕГМЕНТА СОРТОВОЙ ПРОКАТ

В феврале 2013 г. Материнская Компания приобрела на открытом аукционе за 9 609 тыс. долларов США пакет акций ОАО «НСММЗ» в размере 35,59%. В результате данной сделки произошло уменьшение добавочного капитала на 49 469 тыс. долларов США с отражением соответствующего изменения доли неконтролирующих акционеров.

12 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОИЗВОДНЫМ ФИНАНСОВЫМ ИНСТРУМЕНТАМ

Группа имеет и приобретает производные финансовые инструменты для целей, отличных от торговых, для снижения риска, относящегося к курсу обмена иностранной валюты. Заключенные форвардные валютные контракты являлись краткосрочными с датами погашения в январе, феврале и ноябре 2013 г.

В первом полугодии 2012 г. Группа заключила кросс-валютные процентные своп контракты по валютной паре российский рубль / доллар США в отношении рублевых облигаций, выпущенных Группой. В результате данной операции Группа выплачивает проценты по фиксированным ставкам в диапазоне от 3,11% до 3,15% в долларах США и получает проценты по фиксированной ставке в размере 8,95% годовых в российских рублях. Погашение контрактов своп привязано к выплатам по облигациям в российских рублях, погашение которых состоится в ноябре 2014 г.

В соответствии с ASC № 820, справедливая стоимость производных финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, определена с использованием 2-ого уровня входящих данных. Используемые входящие данные включают котировки по аналогичным активам или обязательствам на активном рынке.



12 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОИЗВОДНЫМ ФИНАНСОВЫМ ИНСТРУМЕНТАМ (продолжение)

Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определена как сумма разниц между форвардным рыночным курсом в месяце исполнения, по состоянию на 30 сентября 2013 г., и соответствующим курсом исполнения, умноженных на дисконтированные базовые стоимости по соответствующим договорам. Справедливая стоимость свопов определена как контрактная сумма платежей в рублях и долларах США, приведенных к справедливой стоимости на 30 сентября 2013 г.

Суммы представляют собой эквивалент обязательств по продаже и покупке иностранной валюты, выраженный в долларах США. Ниже в таблице приводятся контрактные суммы и положительная справедливая стоимость нереализованных форвардных договоров Группы, выраженные в долларах США.

	По состоянию на 30 сентября 2013 г.		По состоянию на 31 декабря 2012 г.	
	Базовая стоимость	Справедливая стоимость	Базовая стоимость	Справедливая стоимость
Доллары США	247 556	4 872	34 551	1 196
Евро	-	-	31 912	468

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., прибыли по форвардным договорам составили 5 526 тыс. долларов США и 4 351 тыс. долларов США, соответственно. Данные прибыли и убытки включены в строку «Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто» промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках.

Ниже в таблице приводятся контрактные суммы и положительная справедливая стоимость по кросс-валютным процентным своп контрактам Группы, выраженные в долларах США.

	По состоянию на 30 сентября 2013 г.		По состоянию на 31 декабря 2012 г.	
	Базовая стоимость	Справедливая стоимость	Базовая стоимость	Справедливая стоимость
Доллары США	87 639	2 584	99 931	7 264

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., прибыли / (убытки) по кросс-валютным процентным своп контрактам составили (4 456) тыс. долларов США и 4 386 тыс. долларов США, соответственно, и были включены в строку «Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто» промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках.

13 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

У Группы имеется четыре сегмента, отдельно раскрываемых в отчетности: стальной, зарубежный прокат, сортовой прокат и горнодобывающий. 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. Инвестиции в компании, учитываемые по методу долевого участия, и доля в чистых прибылях / (убытках) зависимых компаний включаются в стальной сегмент и сегмент зарубежный прокат.



13 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 2013 г., и активам сегментов по состоянию на 30 сентября 2013 г. представлена в таблице ниже:

	Стальной сегмент	Сегмент зарубежный прокат	Сегмент сортовой прокат	Горно-добывающий сегмент	Все прочие	Итого	Операции и остатки между сегментами	Консолидированные данные
Выручка от внешних покупателей	4 873 265	2 295 292	957 122	278 382	614	8 404 675	-	8 404 675
Выручка от операций между сегментами	1 189 362	1 698	285 807	719 919	-	2 196 786	(2 196 786)	-
Валовая прибыль / (убыток)	910 039	(65 881)	158 914	679 590	338	1 683 000	(110 112)	1 572 888
Операционная прибыль / (убыток)	88 429	(266 751)	18 682	578 097	(1 353)	417 104	22 735	439 839
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	471 458	(357 255)	(81 630)	518 839	741	552 153	(345 553)	206 600
Активы сегмента, включая гудвилл	13 325 395	2 038 921	2 787 284	2 272 089	51 604	20 475 293	(4 169 869)	16 305 424

Информация по сегментам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., и активам сегментов по состоянию на 31 декабря 2012 г. представлена в таблице ниже:

	Стальной сегмент	Сегмент зарубежный прокат	Сегмент сортовой прокат	Горно-добывающий сегмент	Все прочие	Итого	Операции и остатки между сегментами	Консолидированные данные
Выручка от внешних покупателей	5 446 541	2 774 453	918 074	214 172	426	9 353 666	-	9 353 666
Выручка от операций между сегментами	1 180 164	1 336	357 708	776 754	-	2 315 962	(2 315 962)	-
Валовая прибыль / (убыток)	1 352 147	(12 074)	216 852	702 168	279	2 259 372	15 155	2 274 527
Операционная прибыль / (убыток)	466 876	(229 366)	76 086	605 504	(1 064)	918 036	23 776	941 812
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	709 826	(233 132)	(60 036)	482 211	526	899 395	(284 036)	615 359
Активы сегмента, включая гудвилл	14 713 625	3 861 038	2 822 417	2 269 724	55 224	23 722 028	(5 264 508)	18 457 520

14 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.

14 РИСКИ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (продолжение)

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство рассматривало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

В 9 месяцах 2013 г. ситуация в мировой экономике оставалась негативной, что соответствующим образом отразилось на рынках металлопродукции, включая европейские рынки, и привело, помимо прочего, к сокращению спроса на металлопродукцию со стороны конечных потребителей, снижению уровня загрузки мощностей и понижению цен на металлопродукцию.

В 9 месяцах 2013 г. руководство NLMK La Louviere, подразделения по производству плоского проката в Бельгии, входящего в сегмент зарубежный прокат, продолжило осуществление реструктуризации в ответ на сокращение потребительского спроса и продолжающиеся убытки. Руководство Группы ожидает, что данная реструктуризация будет продолжена в течение 2013 г.

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.

Основные финансовые риски, присущие деятельности Группы, включают в себя рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

(б) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: риск изменения процентных ставок, валютный риск и риск изменения цен на товары.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. Для управления этим риском проводится анализ рисков процентных ставок на регулярной основе. В целях снижения влияния данного риска принимаются меры по поддержанию оптимального соотношения кредитных обязательств с фиксированными и плавающими ставками.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Экспортно-ориентированные компании Группы подвержены влиянию валютных рисков. С целью минимизации валютных рисков экспортная программа формируется с учетом возможных (прогнозируемых) курсовых колебаний основных валют. Группа осуществляет мероприятия по диверсификации выручки, выраженной в различных валютах. При заключении внешнеторговых контрактов Группа осуществляет контроль сбалансированности валютных позиций: платежи в иностранных валютах покрываются встречными поступлениями экспортной выручки в одноименной валюте. При этом не исключается применение стандартных инструментов хеджирования валютных рисков.

14 РИСКИ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (продолжение)

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на сырье и металлопродукцию, их влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

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 2013 г. и 30 сентября 2012 г., составляет 60% и 65% от общей величины реализованной Группой продукции, соответственно.

Одним из инструментов управления риском изменения цен является вертикальная интеграция. Высокая степень вертикальной интеграции позволяет контролировать издержки и эффективно управлять всем процессом производства: от добычи сырья и генерации электрической и тепловой энергии до производства, обработки и распределения металлопродукции.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, когда контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждым операционным подразделением в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами.

Группа контролирует кредитный риск, оценивая степень риска каждого контрагента или группу связанных лиц. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно (не реже одного раза в квартал).

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

(г) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций, финансовой аренды. В целях обеспечения достаточного количества денежных средств, необходимых для своевременного погашения своих обязательств, Группа использует инструменты детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств.

(д) Страхование

В целях минимизации рисков Группа заключила договоры страхования имущества и убытков от перерыва в производстве, страхования грузов, страхования общей ответственности и КАСКО. С учетом требований законодательства, Группой заключены договоры обязательного страхования автогражданской ответственности, обязательного страхования опасных производственных объектов. Также, Группа приобретает страховое покрытие гражданской ответственности членов саморегулируемых организаций, страхование ответственности директоров и должностных лиц, добровольно-медицинское страхование сотрудников Группы.

15 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами определяются в соответствии с ASC № 850 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Сальдо расчетов по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. и операции со связанными сторонами Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., включают следующие статьи:

(а) Реализация связанным сторонам и закупки у связанных сторон

Реализация

Реализация связанным сторонам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., составила 7 082 тыс. долларов США и 8 297 тыс. долларов США, соответственно.

Дебиторская задолженность и авансы, выданные связанным сторонам за транспортные услуги, оказанные компаниями группы Universal Cargo Logistics Holding, составили 38 399 тыс. долларов США и 39 930 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно. Дебиторская задолженность компаний Группы NVH составила 422 243 тыс. долларов США и ноль по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно.

Закупки

Закупки у компаний под общим контролем (транспортные услуги, оказанные компаниями группы Universal Cargo Logistics Holding) за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., составили 310 117 тыс. долларов США и 499 569 тыс. долларов США, соответственно.

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила 8 265 тыс. долларов США и 6 837 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно.

(б) Финансовые операции

Депозиты и расчетные счета компаний Группы в банках, находящихся под значительным влиянием контролирующего акционера Группы (ОАО Банк ЗЕНИТ и ОАО «Липецккомбанк»), составили 81 483 тыс. долларов США и 77 079 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно. Процентный доход по депозитам и текущим счетам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., составил 2 692 тыс. долларов США и 994 тыс. долларов США, соответственно.

Займы, выданные компаниям Группы NVH и учтенные в составе долгосрочных финансовых вложений, составили 76 782 тыс. долларов США и ноль по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно.

(в) Выданные финансовые гарантии

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа предоставила гарантии по займам компаний Группы NVH на общую сумму 755 239 тыс. долларов США и ноль, соответственно, которые равны их максимальной потенциальной сумме будущих выплат. Ни одна из сумм по гарантийным обязательствам Группы не была начислена в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

16 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.

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ (продолжение)

(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.

В июле 2013 г., Материнская Компания получила уточнение искового заявления от неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» в МКАС в связи с соглашением о купле-продаже пакета акций с увеличением тех же требований с 497 млн. долларов США до примерно 850 млн. долларов США (по курсу на 30 сентября 2013 г.). Руководство Группы продолжает оценивать вероятность неблагоприятного исхода, связанного с данным иском, как низкую и, соответственно, никакие начисления в отношении данного иска не были отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается 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. 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) Обязательства по капитальным вложениям

По оценкам руководства по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. неисполненные контракты на поставку оборудования и строительно-монтажные работы составляют 509 376 тыс. долларов США и 712 527 тыс. долларов США, соответственно.

(д) 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.

(е) 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, включая некоторые операции, касающиеся финансирования российских предприятий внутри Группы, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы, а также оспорена правомерность включения некоторых расходов в декларации по налогу на прибыль. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.



16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ (продолжение)

Российское законодательство, регулирующее порядок трансфертного ценообразования, претерпело изменения, начиная с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются технически более сложными и приближенными к международным принципам. Новое законодательство предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок трансфертных цен и начисления дополнительных налоговых обязательств в отношении контролируемых сделок (определенных в применимом законодательстве) при условии, если цена сделки не соответствует рыночному принципу. Руководство осуществляет анализ соответствия документации, подтверждающей примененные трансфертные цены, требованиям действующего законодательства и ее достаточности для подтверждения налоговых позиций Группы. Учитывая, что практика внедрения новых правил трансфертного ценообразования до сих пор находится в стадии разработки, влияние любых фактов оспаривания трансфертных цен Группы не может быть достоверно оценено, однако может быть существенным для финансового положения и результатов деятельности Группы.

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2013 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В октябре 2013 г. Материнская Компания разместила биржевые облигации общим объемом 5 млрд. российских рублей (номиналом 1 000 российских рублей каждая), сроком обращения 10 лет и ставкой купона в размере 8,05% годовых. Условиями размещения предусмотрена оферта через 4 года.

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты и не выявило таковых, за исключением указанных выше, с 1 октября 2013 г. по 7 ноября 2013 г., которое является датой, когда настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть выпущена.