



**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 2010 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.,
И ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2010 и 2009 гг.**

(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)



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

ОТЧЕТ 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 2010 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 2010 г. и 30 сентября 2009 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 2009 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 31 марта 2010 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 2009 г., является достоверной во всех существенных аспектах по отношению к консолидированному бухгалтерскому балансу, из которого данная информация была получена.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
15 декабря 2010 г.



	Прим.	По состоянию на 30 сентября 2010 г.	По состоянию на 31 декабря 2009 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2	779 931	1 247 048
Краткосрочные финансовые вложения		725 649	451 910
Дебиторская задолженность и авансы выданные, нетто	3	1 188 805	913 192
Запасы, нетто	4	1 563 896	1 134 095
Прочие оборотные активы		62 015	58 034
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		51 976	72 467
		4 372 272	3 876 746
Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения		729 274	468 236
Основные средства, нетто	5	7 986 898	7 316 180
Нематериальные активы, нетто		186 696	203 490
Гудвилл		554 070	556 636
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		19 973	12 199
Прочие внеоборотные активы		31 027	68 457
		9 507 938	8 625 198
Итого активы		13 880 210	12 501 944
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	6	1 171 420	841 230
Краткосрочные кредиты и займы	7	594 709	556 563
Обязательства по уплате текущего налога на прибыль		36 325	19 419
		1 802 454	1 417 212
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль		383 633	396 306
Долгосрочные кредиты и займы	7	2 058 608	1 938 652
Прочие долгосрочные обязательства		193 739	139 906
		2 635 980	2 474 864
Итого обязательства		4 438 434	3 892 076
Обязательства и условные события			
		-	-
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 2010 г. и 31 декабря 2009 г.)		221 173	221 173
Резервный фонд		10 267	10 267
Добавочный капитал		98 752	112 450
Накопленные прочие совокупные расходы		(886 492)	(796 756)
Нераспределенная прибыль		10 112 667	9 171 068
		9 556 367	8 718 202
Доля неконтролирующих акционеров		(114 591)	(108 334)
Итого акционерный капитал		9 441 776	8 609 868
Итого обязательства и акционерный капитал		13 880 210	12 501 944

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, приведенная на страницах 4 – 20, была утверждена 15 декабря 2010 г.


Президент (Председатель Правления)
Лапшин А.А.


Главный бухгалтер
Соколов А.А.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.
Выручка	13	6 084 636	4 325 331
Себестоимость продаж			
Производственные затраты		(3 457 088)	(2 672 718)
Амортизация		(357 160)	(348 684)
		(3 814 248)	(3 021 402)
Валовая прибыль		2 270 388	1 303 929
Общехозяйственные и административные расходы		(202 626)	(233 276)
Коммерческие расходы		(517 319)	(450 344)
Налоги, кроме налога на прибыль		(90 005)	(75 763)
Операционная прибыль		1 460 438	544 546
Убыток от выбытия основных средств		(17 919)	(13 132)
Убытки от финансовых вложений, нетто		(10 384)	(1 862)
Проценты к получению		34 313	53 092
Проценты к уплате		(23 871)	(131 886)
Убыток по курсовым разницам, нетто		(53 615)	(77 683)
Прочие доходы/ (расходы), нетто		13 177	(72 589)
Прибыль до вычета налога на прибыль		1 402 139	300 486
Расходы по налогу на прибыль	11	(301 517)	(131 536)
Прибыль за вычетом налога на прибыль		1 100 622	168 950
Доля в чистых убытках зависимых компаний		(18 862)	(344 093)
Чистая прибыль / (убыток)		1 081 760	(175 143)
Плюс: чистый убыток, относящийся к доле неконтролирующих акционеров		24 736	96 020
Чистая прибыль / (убыток), относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК»		1 106 496	(79 123)
Прибыль / (убыток) на акцию – базовая и разводненная:			
Чистая прибыль / (убыток), относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК», на акцию (доллары США)	10	0,1846	(0,0132)
Средневзвешенное число обыкновенных акций: базовый и разводненный показатель (в тысячах)		5 993 227	5 993 227

	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистая прибыль / (убыток)		1 081 760	(175 143)
Корректировки для приведения в соответствие чистой прибыли / (убытка) и чистых денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация		357 160	348 684
Убыток от выбытия основных средств		17 919	13 132
Убытки от финансовых вложений, нетто		10 384	1 862
Доля в чистых убытках зависимых компаний		18 862	344 093
Расходы по отложенному налогу на прибыль		27 783	36 829
Прибыли по нереализованным форвардным договорам	8	(3 230)	(315 096)
Прочие		10 219	19 616
Изменения в операционных активах и обязательствах			
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности		(283 986)	504 158
(Увеличение) / уменьшение запасов		(438 261)	420 804
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов		(4 309)	4 865
Увеличение кредиторской задолженности и прочих обязательств		195 072	16 690
Увеличение обязательств по уплате текущего налога на прибыль		17 271	30 556
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 006 644	1 251 050
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение и строительство основных средств		(983 324)	(707 652)
Поступления от продажи основных средств		14 693	10 403
Приобретение финансовых вложений и размещение депозитов в банках		(730 798)	(511 188)
Поступления от продажи финансовых вложений и займы погашенные		147 736	502 047
Займы выданные		-	(333 500)
Урегулирование несостоявшегося приобретения	16(б)	-	(234 000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 551 693)	(1 273 890)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Займы полученные		819 647	570 813
Погашение займов полученных		(673 877)	(1 011 281)
Платежи по финансовому лизингу		(36 734)	(38 635)
Дивиденды акционерам		(42 965)	(1 116)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний		-	(4)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		66 071	(480 223)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(478 978)	(503 063)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		11 861	(15 358)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2	1 247 048	2 159 989
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2	779 931	1 641 568

		Акционеры ОАО «НЛМК»							
Прим.	Обыкновенные акции	Резервный фонд	Добавочный капитал	Накопленные прочие совокупные расходы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	Совокупные (расходы) / доходы	Итого акционерный капитал	
	Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 г.	221 173	10 267	52 395	(549 879)	8 956 013	33 100	-	8 723 069
	Совокупные расходы:								
	Чистый убыток	-	-	-	-	(79 123)	(96 020)	(175 143)	(175 143)
	Прочие совокупные расходы:								
	Кумулятивная корректировка по переводу валют	-	-	-	(188 381)	-	(11 686)	(200 067)	(200 067)
	Совокупные расходы							(375 210)	(375 210)
	Продажа активов компании под общим контролем	9	-	-	85 345	-	(40 182)	-	45 163
	Изменение в долях неконтролирующих акционеров	12	-	-	(25 290)	-	25 290	-	-
	Остаток по состоянию на 30 сентября 2009 г.	221 173	10 267	112 450	(738 260)	8 876 890	(89 498)	-	8 393 022
	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	12	-	-	(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

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 2009 г. и за год, закончившийся на эту дату. Сокращенные данные консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2009 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 2010 г., 31 декабря 2009 г., 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г., составил 30,4030, 30,2442, 30,0922 и 29,3804 российских рублей за 1 доллар США, соответственно. Средневзвешенные курсы российского рубля к доллару США составили: 29,8903, 33,9308 российских рублей за 1 доллар США за 1 квартал 2010 и 2009 гг., соответственно, 30,2430 и 32,2145 российских рублей за 1 доллар США за 2 квартал 2010 и 2009 гг., соответственно, и 30,6200 и 31,3276 российских рублей за 1 доллар США за 3 квартал 2010 и 2009 гг., соответственно.

Недавно выпущенные бухгалтерские стандарты

С 1 января 2010 г. Группа начала применять изменения, выпущенные Советом по стандартам финансового учета США, в отношении учета компаний с переменной долей участия. Согласно данным изменениям Группа должна проводить анализ для определения того, дает ли Группе ее переменная доля (или доли) участия финансовый контроль в компании с переменной долей участия. Кроме того, Группа должна оценить, имеется ли у нее потенциальное финансовое обязательство по обеспечению соответствия операционной деятельности компании с переменной долей участия целям ее создания при определении способности управлять такими направлениями деятельности компании с переменной долей участия, которые наиболее существенно влияют на ее экономические показатели. Принятие данных изменений не оказывает существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>По состоянию на 30 сентября 2010 г.</u>	<u>По состоянию на 31 декабря 2009 г.</u>
Денежные средства – российские рубли	89 011	79 793
Денежные средства – доллары США	201 021	125 917
Денежные средства – другие валюты	43 881	64 197
Депозиты – российские рубли	146 941	208 514
Депозиты – доллары США	114 663	729 092
Депозиты – евро	184 051	25 778
Депозиты – другие валюты	56	11 474
Прочие эквиваленты денежных средств	307	2 283
	<u>779 931</u>	<u>1 247 048</u>

3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>По состоянию на 30 сентября 2010 г.</u>	<u>По состоянию на 31 декабря 2009 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей	723 512	619 722
Авансы, выданные поставщикам	188 341	91 858
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к получению	380 888	365 466
Расчеты с персоналом	4 763	3 407
Прочая дебиторская задолженность	164 893	148 261
	1 462 397	1 228 714
Резерв по сомнительным долгам	(273 592)	(315 522)
	<u>1 188 805</u>	<u>913 192</u>

По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. дебиторская задолженность на сумму 27 483 тыс. долларов США и ноль, соответственно, являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 7).

4 ЗАПАСЫ

	<u>По состоянию на 30 сентября 2010 г.</u>	<u>По состоянию на 31 декабря 2009 г.</u>
Сырье	808 039	613 940
Незавершенное производство	343 982	219 455
Готовая продукция и товары для перепродажи	449 974	351 879
	1 601 995	1 185 274
Резерв на снижение стоимости	(38 099)	(51 179)
	<u>1 563 896</u>	<u>1 134 095</u>

По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. запасы на сумму 41 459 тыс. долларов США и ноль, соответственно, являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 7).

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>По состоянию на 30 сентября 2010 г.</u>	<u>По состоянию на 31 декабря 2009 г.</u>
Земельные участки	141 665	136 596
Права на разработку полезных ископаемых	509 431	512 106
Здания	1 379 611	1 400 208
Сооружения	1 247 663	1 221 530
Машины и оборудование	5 959 519	5 850 662
Транспортные средства	351 281	345 213
Незавершенное строительство и авансы на строительство и приобретение основных средств	3 534 129	2 817 937
Активы, полученные по договорам финансового лизинга	377 833	328 204
Прочие основные средства	73 651	68 398
	<u>13 574 783</u>	<u>12 680 854</u>
Накопленный износ	<u>(5 587 885)</u>	<u>(5 364 674)</u>
	<u>7 986 898</u>	<u>7 316 180</u>

По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. основные средства на сумму 10 107 тыс. долларов США и 45 647 тыс. долларов США (по остаточной стоимости), соответственно, являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 7).

Сумма капитализированных процентов за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., составила 101 246 тыс. долларов США. За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., эта сумма незначительна.

6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>По состоянию на 30 сентября 2010 г.</u>	<u>По состоянию на 31 декабря 2009 г.</u>
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	432 240	400 236
Авансы полученные	192 257	114 472
Налоги, кроме налога на прибыль	142 674	87 402
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед персоналом	147 923	130 813
Дивиденды к уплате (Примечание 10)	124 879	2 574
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу	36 954	30 383
Прочие обязательства	94 493	75 350
	<u>1 171 420</u>	<u>841 230</u>

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	По состоянию на 30 сентября 2010 г.	По состоянию на 31 декабря 2009 г.
Материнская Компания		
Облигационные займы в российских рублях, со ставками от 7,75% до 10,75% в год	843 336	502 627
Кредиты в долларах США, со ставками от LIBOR +1,2% до 3,86% в год и датами погашения в 2010-2013 гг.	1 205 723	1 506 580
Кредиты в евро, со ставками от EURIBOR (6 мес.) +1,5% до EURIBOR (3 мес.) +3,5% в год с датами погашения в 2010-2019 гг.	437 505	-
Макси-Групп		
Российские рубли		
Кредиты со ставками от 15% до 16% в год и датами погашения в 2010 г.	-	317 086
Облигационные займы со ставкой 10% в год	-	227
Прочие заимствования	57 241	59 315
Доллары США		
Кредиты со ставкой LIBOR (1 мес.) +3,75% в год и датами погашения в 2010 г.	-	19 355
Евро		
Кредиты со ставками от EURIBOR (6 мес.) +1,3% до EURIBOR (6 мес.) +4% в год и датами погашения в 2010-2017 гг.	26 837	52 209
Прочие заимствования	5 794	11 277
	2 576 436	2 468 676
Прочие компании		
Кредит в российских рублях, со ставкой 10% в год	28 039	26 538
Кредит в долларах США, со ставкой 5% в год	48 542	-
Прочие заимствования	300	1
	2 653 317	2 495 215
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов	(594 709)	(556 563)
Долгосрочные кредиты и займы	2 058 608	1 938 652

Сроки погашения по долгосрочным кредитам и займам Группы по состоянию на 30 сентября 2010 г. варьируются от 2 до 9 лет.

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

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 возможности досрочного взыскания в случае неблагоприятной экономической ситуации, а также 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 утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

8 ФОРВАРДНЫЕ ДОГОВОРЫ

Группа имеет и приобретает производные финансовые инструменты для целей, отличных от торговых, для снижения риска, относящегося к курсу обмена иностранной валюты.

В соответствии с ASC № 820, справедливая стоимость производных финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, определена с использованием 2-ого уровня входящих данных. Исполненные входящие данные включают котировки по аналогичным активам или обязательствам на активном рынке. Справедливая стоимость определена как сумма разниц между дисконтированным форвардным рыночным курсом в месяце исполнения, по состоянию на 30 сентября 2010 г., и соответствующим курсом исполнения, умноженная на соответствующую базовую стоимость, указанную в договоре.

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, выраженные в долларах США.

	По состоянию на 30 сентября 2010 г.		По состоянию на 31 декабря 2009 г.	
	Базовая стоимость	Справедливая стоимость	Базовая стоимость	Справедливая стоимость
Доллары США	100 484	3 109	48 059	209

Ниже в таблице приводятся контрактные суммы и отрицательная справедливая стоимость нереализованных форвардных договоров, выраженные в долларах США.

	По состоянию на 30 сентября 2010 г.		По состоянию на 31 декабря 2009 г.	
	Базовая стоимость	Справедливая стоимость	Базовая стоимость	Справедливая стоимость
Доллары США	-	-	59 826	(290)

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. и 30 сентября 2009 г., прибыли / (убытки) по форвардным договорам составили 3 228 тыс. долларов США и (107 623) тыс. долларов США, соответственно. Данные прибыли и убытки включены в строку «Убыток по курсовым разницам, нетто» промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках.

9 ПРОДАЖИ АКТИВОВ

В декабре 2008 г. Материнская Компания достигла договоренности о продаже компании под общим контролем всего принадлежащего ей контролирующего пакета акций ОАО «ТМТП» и его дочерних компаний в размере 69,41% за 258 182 тыс. долларов США (по курсу на дату платежа). Операция была завершена в январе 2009 г. Прибыль после налогообложения по данной операции в размере 85 345 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 2009 г.

10 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	5 993 227	5 993 227
Чистая прибыль / (убыток), относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК»	1 106 496	(79 123)
Базовая и разводненная чистая прибыль / (убыток) на акцию (долларов США)	0,1846	(0,0132)

Базовая чистая прибыль / (убыток) на одну обыкновенную акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли / (убытка) на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, с учетом ретроспективного эффекта дробления акций. У Материнской Компании нет в обращении акций, имеющих потенциально разводняющий эффект.

В сентябре 2010 г. Материнская Компания объявила выплату промежуточных дивидендов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., в размере 0,62 российского рубля на акцию на общую 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).

В июне 2009 г. Материнская Компания объявила дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., в размере 2 российских рублей на акцию на общую сумму 471 338 тыс. долларов США (по историческому курсу), включая промежуточные дивиденды за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г., в размере 2 российских рублей на акцию.

Сумма задолженности по дивидендам составляет 124 879 тыс. долларов США и 2 574 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно (Примечание 6).

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль применительно к Группе преимущественно составляет 20%. Налоги на прибыль в промежуточных периодах начисляются исходя из наилучшей оценки руководства средневзвешенной годовой эффективной ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год.

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., Группа признала чистые консолидированные расходы по налогу на прибыль в размере (301 517) тыс. долларов США. В контексте текущей структуры Группы, налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущей задолженности по налогам других компаний Группы и, соответственно, налоги могут начисляться даже в тех случаях, когда имеется консолидированный налоговый убыток. Чистые расходы по налогу на прибыль за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. и 30 сентября 2009 г., включают доходы по налогу на прибыль в размере 12 261 тыс. долларов США и 33 779 тыс. долларов США, соответственно, относящиеся к убыткам до налогообложения некоторых дочерних компаний Группы. Руководство Группы полагает, что существуют обоснованные свидетельства реализуемости соответствующих отложенных налоговых активов по налогу прибыль.

12 ИЗМЕНЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕГО АКЦИОНЕРА В КОМПАНИЯХ МАКСИ-ГРУПП

В июне 2009 г. Материнская Компания приобрела на открытом аукционе за 44 572 тыс. долларов США пакеты акций трех компаний, входящих в Макси-Групп, в размере от 32% до 100% их уставного 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 июле 2009 г. Материнская Компания приобрела дополнительный пакет акций в одной из вышеуказанных компаний, входящих в Макси-Групп, в размере 25% и увеличила долю прямого участия в данной компании до контрольной.

В результате данных сделок, осуществленных между компаниями Группы, произошло увеличение доли неконтролирующих акционеров на 25 290 тыс. долларов США с отражением соответствующего уменьшения добавочного капитала.

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

Указанные приобретения осуществлены с целью повышения эффективности управления активами.

13 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

У Группы имеется четыре сегмента, отдельно раскрываемых в отчетности: стальной, сортовой прокат, горнодобывающий и коксохимический. 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 относятся к трем операционным сегментам Группы. Эти сегменты включают услуги торгового морского порта, страховые и прочие услуги. Сумма инвестиций в компании, учитываемых по методу долевого участия, и доля в чистых убытках зависимых компаний включаются в стальной сегмент.

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 от продолжающихся операций за вычетом налога на прибыль.

13 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	Стальной сегмент	Сегмент сортовой прокат	Горно- добы- вающий сегмент	Коксо- хими- ческий сегмент	Все прочие	Итого	Операции и остатки между сегмен- тами	Консолиди- рованные данные
Выручка от внешних покупателей	5 240 706	629 061	60 540	153 467	862	6 084 636	-	6 084 636
Выручка от операций между сегментами	84 618	371 964	605 038	571 020	17	1 632 657	(1 632 657)	-
Валовая прибыль	1 499 925	154 424	432 901	201 255	295	2 288 800	(18 412)	2 270 388
Операционная прибыль / (убыток)	884 362	30 841	388 697	175 405	(598)	1 478 707	(18 269)	1 460 438
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	1 016 984	(131 187)	308 643	137 233	1 343	1 333 016	(232 394)	1 100 622
Активы сегмента, включая гудвилл	12 354 344	2 258 332	1 205 700	798 922	44 835	16 662 133	(2 781 923)	13 880 210

Информация по сегментам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., и активам сегментов по состоянию на 31 декабря 2009 г. представлена в таблице ниже:

	Стальной сегмент	Сегмент сортовой прокат	Горно- добы- вающий сегмент	Коксо- хими- ческий сегмент	Все прочие	Итого	Операции и остатки между сегмен- тами	Консолиди- рованные данные
Выручка от внешних покупателей	3 707 774	414 263	72 542	125 870	4 882	4 325 331	-	4 325 331
Выручка от операций между сегментами	74 763	224 436	306 423	205 503	-	811 125	(811 125)	-
Валовая прибыль	1 009 452	40 826	160 579	64 061	2 248	1 277 166	26 763	1 303 929
Операционная прибыль / (убыток)	427 921	(60 909)	121 172	31 124	1 680	520 988	23 558	544 546
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	796 390	(217 261)	106 690	22 227	3 030	711 076	(542 126)	168 950
Активы сегмента, включая гудвилл	10 543 461	2 104 795	1 000 955	752 724	41 729	14 443 664	(1 941 720)	12 501 944

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. Несмотря на стабильный экономический рост в предыдущие годы, в 2008 г. и в начале 2009 г. финансовая ситуация на рынке Российской Федерации значительно ухудшилась. Вследствие нестабильности на мировом финансовом рынке и рынке сырьевых товаров, среди прочего, на российском фондовом рынке с середины 2008 г. наблюдался значительный спад, который сменился частичным восстановлением.

Воздействие глобального экономического кризиса

Мировой экономический кризис привел, помимо прочего, к снижению уровня финансирования на рынках капитала, более низким уровням ликвидности в банковском секторе, росту ставок по межбанковским кредитам и значительной неустойчивости на фондовом и валютных рынках. Неопределенность на глобальном финансовом рынке также привела к неплатежеспособности банков и необходимости принятия мер по их поддержке в США, Европейском Союзе, Российской Федерации и других странах.

Эти обстоятельства могут повлиять на способность Группы получить новые займы и рефинансировать существующие займы на условиях аналогичных тем, что применялись к более ранним сделкам. Сложные условия ведения деятельности могут также повлиять на управление будущими денежными потоками и на оценку в части обесценения финансовых и нефинансовых активов.

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 оно принимает все необходимые меры, чтобы поддержать устойчивость Группы при текущих обстоятельствах.

(б) Конвертируемость российского рубля

Будущая динамика обменного курса российского рубля к доллару США будет оказывать влияние на выраженную в долларах США рублевую учетную стоимость активов и обязательств Группы. Эта динамика также может оказать влияние на способность Группы выгодно реализовать активы, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в долларах США. Соответственно, пересчет рублевых величин в доллары США не должен истолковываться как свидетельство того, что данные рублевые величины были, могут быть или будут в будущем конвертированы в доллары США по указанному или по какому-либо иному обменному курсу. Начиная с сентября 2008 г., увеличилась нестабильность на валютных рынках, и в четвертом квартале 2008 г., и первом квартале 2009 г. курс российского рубля к доллару США значительно снизился. Впоследствии произошло существенное восстановление стоимости российского рубля.

(в) 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 2010 г. и 30 сентября 2009 г., составляет 62% и 63% от общей величины реализованной Группой продукции, соответственно.

14 РИСКИ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (продолжение)

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.

15 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сальдо расчетов по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. и операции со связанными сторонами Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. и 30 сентября 2009 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 2010 г. и 30 сентября 2009 г., составила 584 927 тыс. долларов США и 292 723 тыс. долларов США, соответственно. Реализация прочим связанным сторонам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. и 30 сентября 2009 г., составила 8 761 тыс. долларов США и 6 323 тыс. долларов США, соответственно.

Дебиторская задолженность SIF S.A. и ее дочерней компании составила 173 695 тыс. долларов США и 145 243 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно. Дебиторская задолженность прочим связанным сторонам составила 3 497 тыс. долларов США и 690 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно.

Закупки и услуги полученные

Закупки у компаний под общим контролем за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. и 30 сентября 2009 г., составили 15 746 тыс. долларов США и 5 601 тыс. долларов США, соответственно.

Кредиторская задолженность связанным сторонам, включая авансы полученные, составила 31 085 тыс. долларов США и 117 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно.

(б) Финансовые операции

Общая балансовая стоимость займов, выданных Материнской Компанией зависимой компании SIF S.A. и ее дочерней компании, включая начисленные проценты, составляет 536 082 тыс. долларов США и 589 542 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. Группа предоставила гарантии за SIF S.A. и ее дочерние компании на общую сумму 222 446 тыс. долларов США и 201 942 тыс. долларов США, соответственно. Данные гарантии в основном выданы в пользу банков, не являющихся связанными сторонами Группы.

Депозиты и расчетные счета компаний Группы в банках, находящихся под значительным влиянием контролирующего акционера Группы (ОАО Банк «Зенит» и ОАО «Липецккомбанк»), составили 52 248 тыс. долларов США и 108 722 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно. Процентный доход по депозитам и текущим счетам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. и 30 сентября 2009 г., составил 985 тыс. долларов США и 1 510 тыс. долларов США, соответственно.

15 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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) (Примечание 7).

(в) Передачи под общим контролем, а также реализация финансовых вложений

В декабре 2008 г. Материнская Компания достигла договоренности о продаже компании под общим контролем всего принадлежащего ей контролирующего пакета акций ОАО «ТМТП» за 258 182 тыс. долларов США (по курсу на дату платежа) (Примечание 9) и завершила сделку в январе 2009 г.

(г) Отчисления в негосударственный пенсионный фонд и благотворительный фонд

Общие отчисления в негосударственный пенсионный фонд и благотворительный фонд составили 2 665 тыс. долларов США и 2 476 тыс. долларов США за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. и 30 сентября 2009 г., соответственно. Группа не имеет долгосрочных обязательств по осуществлению финансирования, гарантий или других форм поддержки указанных фондов.

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

(а) Антидемпинговые расследования

При экспорте продукции внешнеторговая деятельность Группы время от времени рассматривается на предмет ее соответствия торговому законодательству стран-импортеров. Внешнеторговая деятельность Группы была предметом нескольких антидемпинговых расследований. Группа принимает ряд мер по предотвращению негативных последствий возможных антидемпинговых расследований. Руководство Группы считает, что прошедшие и возможные антидемпинговые расследования не окажут существенного негативного влияния на операционные результаты и финансовое положение Группы.

(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 ноябре 2007 г. Материнская Компания заключила обязывающее соглашение и акционерное соглашение в отношении приобретения контрольного пакета акций Макси-Групп. Группа оценила предварительную стоимость приобретения в размере 558 515 тыс. долларов США на дату приобретения контроля (декабрь 2007 г.). В январе 2008 г. Материнская Компания осуществила первый платеж за приобретенные акции в размере 299 928 тыс. долларов США (по курсу на дату проведения операции). Впоследствии, по истечении одного года с даты приобретения наилучшая оценка руководства в отношении цены приобретения пакета акций Макси-Групп была уменьшена с 558 515 тыс. долларов США до 299 088 тыс. долларов США (по курсу на дату перехода права собственности).

Окончательные расчеты между сторонами должны были быть осуществлены после завершения должной проверки компаний Макси-Групп и завершения соответствующей корректировки цены приобретения в соответствии с формулой, определенной в договоре на приобретение акций. По результатам проведенной должной проверки компаний Макси-Групп Материнская Компания рассчитала корректировку, уменьшающую цену приобретения, и предъявила в декабре 2009 г. требование продавцу, который является неконтролирующим акционером ОАО «Макси-Групп», о возврате излишне перечисленных денежных средств.

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ (продолжение)

В январе 2010 г. Материнская Компания получила от продавца исковое заявление, направленное в Международный Коммерческий Арбитражный Суд при Торгово-Промышленной Палате Российской Федерации (далее: «МКАС»), о взыскании с Материнской Компании дополнительной задолженности по оплате акций ОАО «Макси-Групп» в соответствии обязывающим соглашением. Иск продавца основан на его интерпретации данного соглашения. В феврале 2010 г. Материнская Компания подала в МКАС встречный иск, основанный на результатах должной проверки компаний Макси-Групп, о взыскании с неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» части перечисленных денежных средств за приобретенные акции. Вероятность неблагоприятного исхода для Группы по иску неконтролирующего акционера оценивается руководством как низкая. Никакие корректировки в отношении данных исков не были отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В марте 2009 г. ОАО «НЛМК» и DBO Holdings Inc. заключили соглашение об урегулировании претензий по спору касательно несостоявшегося приобретения John Maneely Company, которое предусматривало полное взаимное освобождение сторон от претензий в связи с потенциальной сделкой, а также уплату DBO Holdings Inc. 234 млн. долларов США. Данная сумма была отнесена на расходы в 2008 г. и полностью выплачена DBO Holdings Inc. в марте 2009 г.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство, а также 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 имеет 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 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.

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ (продолжение)

(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, 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 2010 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.

(ж) Выданные финансовые гарантии

По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. Группа предоставила гарантии на общую сумму 223 505 тыс. долларов США и 214 148 тыс. долларов США, соответственно, которые равны их максимальной потенциальной сумме будущих выплат. Большинство из этих гарантий были выданы за связанные стороны (Примечание 15(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 незначительны.

17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В октябре 2010 г. Группа приобрела 100% ООО «ВМИ Ресайклинг Групп», владеющей активами для сбора и переработки лома черных металлов, расположенных в Московской области, за 28,4 млн. долларов США. Данное приобретение осуществлено в рамках стратегии вертикальной интеграции, направленной на повышение эффективной самообеспеченности Группы основными видами сырья.

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты до даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая также является датой, когда она может быть выпущена.