



**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 ИЮНЯ 2013 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.,
И ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 – 19



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 июня 2013 г. и соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, совокупных доходах акционеров, акционерном капитале и движении денежных средств за каждые из 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 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.

9 августа 2013 г.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

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 июня 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2	1 240 724	951 247
Краткосрочные финансовые вложения		121 215	106 906
Дебиторская задолженность и авансы выданные, нетто	3	1 497 143	1 490 951
Запасы, нетто	4	2 530 187	2 826 933
Прочие оборотные активы		26 581	30 394
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		121 348	62 959
		5 537 198	5 469 390
Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения		17 108	19 293
Основные средства, нетто	5	10 981 399	11 753 157
Нематериальные активы, нетто		129 115	141 922
Гудвилл		753 381	786 141
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		188 982	249 565
Прочие внеоборотные активы		30 639	38 052
		12 100 624	12 988 130
Итого активы		17 637 822	18 457 520
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	6	1 608 587	1 462 105
Краткосрочные кредиты и займы	7	993 972	1 816 169
Обязательства по уплате текущего налога на прибыль		44 219	23 800
		2 646 778	3 302 074
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль		745 609	792 240
Долгосрочные кредиты и займы	7	3 791 989	2 815 554
Прочие долгосрочные обязательства		157 437	457 362
		4 695 035	4 065 156
Итого обязательства		7 341 813	7 367 230
Обязательства и условные события	15	-	-
Акционерный капитал			
Акционерный капитал ОАО «НЛМК»			
Обыкновенные акции (5 993 227 240 выпущенных и в обращении акций номиналом 1 российский рубль, по состоянию на 30 июня 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		(1 736 476)	(997 035)
Нераспределенная прибыль		11 538 347	11 582 368
		10 290 233	11 123 164
Доля неконтролирующих акционеров		5 776	(32 874)
Итого акционерный капитал		10 296 009	11 090 290
Итого обязательства и акционерный капитал		17 637 822	18 457 520



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Выручка	12	5 685 024	6 351 484
Себестоимость реализации			
Производственные затраты		(4 182 578)	(4 414 759)
Амортизация		(426 928)	(348 024)
		(4 609 506)	(4 762 783)
Валовая прибыль		1 075 518	1 588 701
Общехозяйственные и административные расходы		(231 441)	(236 520)
Коммерческие расходы		(484 356)	(591 641)
Налоги, кроме налога на прибыль		(68 894)	(80 524)
Операционная прибыль		290 827	680 016
Убыток от выбытия основных средств		(5 623)	(37 461)
Убытки от финансовых вложений, нетто		(3 535)	(946)
Проценты к получению		21 964	12 350
Проценты к уплате		(58 041)	(14 293)
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто		(31 676)	2 472
Прочие расходы, нетто		(18 450)	(32 463)
Прибыль до вычета налога на прибыль		195 466	609 675
Расходы по налогу на прибыль	8	(127 169)	(160 781)
Прибыль за вычетом налога на прибыль		68 297	448 894
Доля в чистых прибылях зависимых компаний		151	349
Чистая прибыль		68 448	449 243
Плюс: чистый убыток, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров		3 149	1 340
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК»		71 597	450 583
Прибыль на акцию – базовая и разводненная:			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК», на акцию (доллары США)		0,0119	0,0752
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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	449 243	(247 450)	201 793	(510)	202 303
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	68 448	(740 323)	(671 875)	(4 031)	(667 844)

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)	-	-	-	-	450 583	(1 340)	449 243
Кумулятивная корректировка по переводу валют	-	-	-	(248 280)	-	830	(247 450)
Дивиденды акционерам	9	-	-	-	(112 072)	-	(112 072)
Остаток по состоянию на 30 июня 2012 г.	221 173	10 267	306 391	(1 737 722)	11 437 146	(42 373)	10 194 882
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)	-	-	-	-	71 597	(3 149)	68 448
Кумулятивная корректировка по переводу валют	-	-	-	(739 441)	-	(882)	(740 323)
Изменение долей неконтролирующих акционеров в существующих дочерних компаниях	10	-	(49 469)	-	-	42 681	(6 788)
Дивиденды акционерам	9	-	-	-	(115 618)	-	(115 618)
Остаток по состоянию на 30 июня 2013 г.	221 173	10 267	256 922	(1 736 476)	11 538 347	5 776	10 296 009



	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистая прибыль		68 448	449 243
Корректировки для приведения в соответствие чистой прибыли и чистых денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация		426 928	348 024
Убыток от выбытия основных средств		5 623	37 461
Убытки от финансовых вложений, нетто		3 535	946
Проценты к получению		(21 964)	-
Проценты к уплате		58 041	-
Доля в чистых прибылях зависимых компаний		(151)	(349)
Расходы / (доходы) по отложенному налогу на прибыль		735	(5 250)
Убытки / (прибыли) по производным финансовым инструментам		8 234	(409)
Прочие		61 444	(20 129)
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Увеличение дебиторской задолженности		(122 067)	(106 074)
Уменьшение запасов		100 948	49 245
Уменьшение прочих оборотных активов		1 879	11 688
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(34 820)	25 928
Увеличение обязательств по уплате текущего налога на прибыль		23 709	16 427
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		580 522	806 751
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение и строительство основных средств		(374 979)	(810 378)
Поступления от продажи основных средств		1 300	9 961
Поступления от продажи / (приобретение) финансовых вложений, нетто		8 571	(295)
Возврат банковских депозитов, нетто		306	230 953
Приобретение дополнительного пакета акций в существующей дочерней компании	10	(9 609)	-
Платежи за приобретение долей участия в новых дочерних компаниях		-	(156 510)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(374 411)	(726 269)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Займы полученные и векселя выданные		1 213 946	436 595
Погашение займов полученных и векселей выданных		(1 064 811)	(384 076)
Платежи по финансовому лизингу		(12 551)	(10 719)
Дивиденды акционерам		(110 855)	(113 835)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		25 729	(72 035)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		231 840	8 447
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		57 637	(36 457)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2	951 247	797 169
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2	1 240 724	769 159

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.

	2013	2012
За 1 квартал	30,4142	30,2642
На 31 марта	31,0834	29,3282
За 2 квартал	31,6130	31,0139
На 30 июня	32,7090	32,8169
На 31 декабря		30,3727

Недавно выпущенные бухгалтерские стандарты

В июле 2012 г. FASB выпустил поправку ASU 2012-02 «Гудвилл и прочие нематериальные активы (Раздел 350): Проверка на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования». Поправки в ASU 2012-02 позволят компании сначала оценивать качественные факторы, чтобы сделать вывод о том, необходимо ли проводить количественное тестирование нематериальных активов на обесценение. Компании также больше не нужно определять справедливую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, если только не будет определено, на основе предварительного качественного анализа, что справедливая стоимость, нематериального актива, скорее всего, меньше, чем балансовая стоимость. ASU 2012-02 вступает в силу для годовых и промежуточных оценок гудвилла на обесценение, выполняемых для отчетных периодов, начинающихся 15 сентября 2012 г. Ранее применение допускается. Группа считает, что применение ASU 2012-02 не повлияет на консолидированные показатели финансового положения и результаты деятельности Группы.

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 июня 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Денежные средства – российские рубли	93 111	58 922
Денежные средства – доллары США	403 237	98 438
Денежные средства – другие валюты	192 047	183 307
Депозиты – российские рубли	181 375	441 141
Депозиты – доллары США	333 400	105 940
Депозиты – евро	31 904	46 464
Депозиты – другие валюты	4 786	3 720
Прочие эквиваленты денежных средств	864	13 315
	1 240 724	951 247

Депозиты, со сроком размещения более 90 дней включены в состав финансовых вложений. Общая сумма размещений депозитов в банках за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., составила 392 260 тыс. долларов США и 18 862 тыс. долларов США, сумма возвратов депозитов составила 370 601 тыс. долларов США и 249 815 тыс. долларов США, соответственно.

3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	По состоянию на 30 июня 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей	938 438	827 826
Авансы, выданные поставщикам	115 996	105 717
НДС и прочие налоги к получению	472 854	562 944
Расчеты с персоналом	4 545	4 375
Прочая дебиторская задолженность	122 183	152 607
	1 654 016	1 653 469
Резерв по сомнительным долгам	(156 873)	(162 518)
	1 497 143	1 490 951

По состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. дебиторская задолженность на сумму 347 554 тыс. долларов США и 264 389 тыс. долларов США, соответственно, являлась обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 7).

4 ЗАПАСЫ

	По состоянию на 30 июня 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Сырье	1 087 368	1 201 527
Незавершенное производство	687 662	876 523
Готовая продукция и товары для перепродажи	854 300	852 855
	2 629 330	2 930 905
Резерв на снижение стоимости	(99 143)	(103 972)
	2 530 187	2 826 933

По состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. запасы на сумму 699 086 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 июня 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Земельные участки	254 915	270 882
Права на разработку полезных ископаемых	532 101	557 769
Здания	1 851 847	1 937 315
Сооружения	1 328 764	1 384 364
Машины и оборудование	10 036 777	10 399 285
Транспортные средства	367 912	383 760
Незавершенное строительство и авансы на строительство и приобретение основных средств	3 016 586	3 268 252
Активы, полученные по договорам финансового лизинга	95 499	145 328
Прочие основные средства	151 422	151 066
	17 635 823	18 498 021
Накопленный износ	(6 654 424)	(6 744 864)
	10 981 399	11 753 157

По состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. основные средства на сумму 182 571 тыс. долларов США и 203 838 тыс. долларов США, соответственно (по остаточной стоимости), являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 7).

Сумма капитализированных процентов составила 64 915 тыс. долларов США и 106 779 тыс. долларов США за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., соответственно.

Изменения экономической ситуации в Европе во втором квартале 2013 г. привели к пересмотру моделей оценки, ранее подтверждавших отсутствие обесценения основных средств и гудвилла. Пересмотренные модели оценки подтвердили отсутствие признаков обесценения для европейских отчетных единиц, но не подтвердили возможность возмещения части отложенных налоговых активов (Примечание 8). Основные параметры плана реструктуризации NLMK La Louviere были также подтверждены этими моделями (Примечание 13(a)).

Руководство проанализировало финансовые показатели деятельности других основных отчетных единиц в 1 полугодии 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 июня 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	683 114	758 044
Авансы полученные	91 310	111 833
Налоги, кроме налога на прибыль	120 376	166 841
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед персоналом	252 338	227 399
Дивиденды к уплате	7 879	1 521
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу	16 847	21 669
Прочие кредиторы	436 723	174 798
	1 608 587	1 462 105

В состав прочих кредиторов по состоянию на 30 июня 2013 г. включена задолженность в размере 294 118 тыс. долларов США за акции SIF S.A.

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	По состоянию на 30 июня 2013 г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Материнская Компания		
Облигационные займы в российских рублях, со ставками от 8,25% до 8,95% в год и датами погашения или оферт в 2013-2015 гг.	929 855	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.	598 438	677 306
Облигационные займы в долларах США, со ставками от 4,45% до 4,95% и датами погашения в 2018-2019 гг.	1 319 585	506 531
Кредит в российских рублях, со ставкой 8,5% в год и датой погашения в 2013 г.	306 082	329 702
Кредиты в долларах США, со ставками от LIBOR +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.	1 007 683	902 833
Кредиты в долларах США, со ставками от LIBOR +1,625% и PRIME+0,625% в год и датами погашения в 2013 г.	174 021	108 408
Прочие компании		
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.	108 517	117 773
Кредиты в российских рублях, со ставкой 10% в год и датами погашения в 2013-2017 гг.	35 244	36 643
Прочие заимствования	6 363	6 971
	4 785 961	4 631 723
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов	(993 972)	(1 816 169)
Долгосрочные кредиты и займы	3 791 989	2 815 554

Сроки погашения по долгосрочным кредитам и займам Группы по состоянию на 30 июня 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 июня 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 активов 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. Резерв по отложенным налогам составил 62 659 тыс. долларов США и ноль по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно.

9 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Средневзвешенное количество акций	5 993 227 240	5 993 227 240
Чистая прибыль (тыс. долларов США)	71 597	450 583
Базовая и разводненная чистая прибыль на акцию (долларов США)	0,0119	0,0752

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 7 879 тыс. долларов США на 30 июня 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 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.

11 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 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. Использованные входящие данные включают котировки по аналогичным активам или обязательствам на активном рынке.

Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определена как сумма разниц между форвардным рыночным курсом в месяце исполнения, по состоянию на 30 июня 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 июня 2013 г.

11 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОИЗВОДНЫМ ФИНАНСОВЫМ ИНСТРУМЕНТАМ (продолжение)

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 июня 2013 г.		По состоянию на 31 декабря 2012 г.	
	Базовая стоимость	Справедливая стоимость	Базовая стоимость	Справедливая стоимость
Доллары США	-	-	34 551	1 196
Евро	-	-	31 912	468

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., прибыли по форвардным договорам составили 721 тыс. долларов США и 139 тыс. долларов США, соответственно. Данные прибыли и убытки включены в строку «(Убыток) / прибыль 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 июня 2013 г.		По состоянию на 31 декабря 2012 г.	
	Базовая стоимость	Справедливая стоимость	Базовая стоимость	Справедливая стоимость
Доллары США	43 332	286	99 931	7 264

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

	По состоянию на 30 июня 2013 г.		По состоянию на 31 декабря 2012 г.	
	Базовая стоимость	Справедливая стоимость	Базовая стоимость	Справедливая стоимость
Доллары США	43 332	(192)	-	-

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., прибыли / (убытки) по кросс-валютным процентным своп контрактам составили (6 910) тыс. долларов США и 270 тыс. долларов США, соответственно, и были включены в строку «(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто» промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках.

12 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.

12 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

Информация по сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., и активам сегментов по состоянию на 30 июня 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	3 343 826	1 545 814	602 384	192 399	601	5 685 024	-	5 685 024
Выручка от операций между сегментами	717 061	1 172	172 293	493 615	-	1 384 141	(1 384 141)	-
Валовая прибыль / (убыток)	611 021	(50 728)	89 175	473 601	353	1 123 422	(47 904)	1 075 518
Операционная прибыль / (убыток)	44 672	(183 842)	631	405 535	(717)	266 279	24 548	290 827
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	213 873	(273 120)	(77 598)	375 273	418	238 846	(170 549)	68 297
Активы сегмента, включая гудвилл	13 419 322	3 662 332	2 720 505	2 292 124	53 923	22 148 206	(4 510 384)	17 637 822

Информация по сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 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	3 610 412	2 015 321	604 479	121 176	96	6 351 484	-	6 351 484
Выручка от операций между сегментами	884 921	-	235 254	554 994	-	1 675 169	(1 675 169)	-
Валовая прибыль / (убыток)	913 792	40 490	138 577	486 332	38	1 579 229	9 472	1 588 701
Операционная прибыль / (убыток)	314 791	(118 997)	36 071	432 774	(903)	663 736	16 280	680 016
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	461 581	(124 314)	(53 208)	365 031	(98)	648 992	(200 098)	448 894
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

13 РИСКИ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

(а) Условия ведения деятельности Группы

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

13 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 1 полугодии 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 1 полугодии 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, проводятся мероприятия по хеджированию процентных ставок.

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.

13 РИСК 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., составляет 62% и 66% 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.

14 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 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. и операции со связанными сторонами Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., включают следующие статьи:

(а) Реализация связанным сторонам и закупки у связанных сторон

Реализация

Реализация связанным сторонам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., составила 5 127 тыс. долларов США и 5 129 тыс. долларов США, соответственно.

Дебиторская задолженность и авансы выданные связанным сторонам (за транспортные услуги, оказанные компаниями группы Universal Cargo Logistics Holding) составили 70 814 тыс. долларов США и 39 930 тыс. долларов США по состоянию на 30 июня 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., составили 212 560 тыс. долларов США и 342 303 тыс. долларов США, соответственно.

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила 20 042 тыс. долларов США и 6 837 тыс. долларов США по состоянию на 30 июня 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 98 812 тыс. долларов США и 77 079 тыс. долларов США по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно. Процентный доход по депозитам и текущим счетам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., составил 2 000 тыс. долларов США и 482 тыс. долларов США, соответственно.

15 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

(а) Антидемпинговые расследования

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

(б) Судебные разбирательства

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

15 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ (продолжение)

В 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 850 млн. долларов США (по курсу на 30 июня 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 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. неисполненные контракты на поставку оборудования и строительно-монтажные работы составляют 566 396 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.

15 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 июня 2013 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

16 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2013 г. Материнская Компания закрыла книгу двух серий заявок на размещение биржевых облигаций номиналом 1 000 российских рублей каждая (общим объемом 10 млрд. российских рублей), сроком обращения 10 лет и ставкой купона в размере 8,0% годовых. Условиями размещения предусмотрена оферта через 3 года.

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты и не выявило таковых, за исключением указанных выше, с 1 июля 2013 г. по 9 августа 2013 г., которое является датой, когда настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть выпущена.