



**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 2014 Г. и 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.,
И ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 и 2013 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 – 22



Отчет независимых аудиторов

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

Мы провели обзор прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Новолипецкий металлургический комбинат» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее «Группа»), которая включает в себя промежуточный сокращенный консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 30 сентября 2014 г. и соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, совокупных доходах акционеров, акционерном капитале и движении денежных средств за каждые из 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 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 2013 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 27 марта 2014 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 2013 г., является достоверной во всех существенных аспектах по отношению к проаудированному консолидированному бухгалтерскому балансу, из которого данная информация была получена.

2AO PricewaterhouseCoopers Audit

10 ноября 2014 г.

Закрывшее 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

Открытое акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
Промежуточные сокращенные консолидированные бухгалтерские балансы
по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. (неаудированные данные)
(в тысячах долларов США)



	Прим.	По состоянию на 30 сентября 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2	814 676	969 992
Краткосрочные финансовые вложения	5	667 943	484 981
Дебиторская задолженность и авансы выданные, нетто	3	1 371 342	1 437 697
Запасы, нетто	4	1 821 981	2 123 755
Прочие оборотные активы		10 439	7 578
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		94 599	77 864
		4 780 980	5 101 867
Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения	5	414 787	501 074
Основные средства, нетто	6	8 259 050	10 002 996
Нематериальные активы, нетто		77 522	115 958
Гудвилл		391 466	463 409
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		54 899	58 585
Прочие внеоборотные активы		34 795	40 192
		9 232 519	11 182 214
Итого активы		14 013 499	16 284 081
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	7	1 113 448	1 175 709
Краткосрочные кредиты и займы	8	930 446	1 119 286
Обязательства по уплате текущего налога на прибыль		50 644	21 553
		2 094 538	2 316 548
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль		540 507	599 250
Долгосрочные кредиты и займы	8	2 355 217	3 038 041
Прочие долгосрочные обязательства		100 928	55 433
		2 996 652	3 692 724
Итого обязательства		5 091 190	6 009 272
Обязательства и условные события	16	-	-
Акционерный капитал			
Акционерный капитал ОАО «НЛМК»			
Обыкновенные акции (5 993 227 240 выпущенных и в обращении акций номиналом 1 российский рубль, по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г.)		221 173	221 173
Резервный фонд		10 267	10 267
Добавочный капитал		256 922	256 922
Накопленные прочие совокупные расходы		(3 621 304)	(1 897 100)
Нераспределенная прибыль		12 019 092	11 655 490
		8 886 150	10 246 752
Доля неконтролирующих акционеров		36 159	28 057
Итого акционерный капитал		8 922 309	10 274 809
Итого обязательства и акционерный капитал		14 013 499	16 284 081



	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.
Выручка	13	8 053 020	8 404 675
Себестоимость реализации			
Производственные затраты		(5 286 059)	(6 175 357)
Амортизация		(619 742)	(656 430)
		(5 905 801)	(6 831 787)
Валовая прибыль		2 147 219	1 572 888
Общехозяйственные и административные расходы		(256 848)	(339 308)
Коммерческие расходы		(644 036)	(696 447)
Налоги, кроме налога на прибыль		(110 498)	(97 294)
Убытки от обесценения	5	(82 635)	-
Операционная прибыль		1 053 202	439 839
Убыток от выбытия основных средств		(12 268)	(16 888)
Прибыли от финансовых вложений, нетто	12,16(6)	41 265	22 958
Проценты к получению		26 272	32 063
Проценты к уплате		(99 194)	(80 380)
Прибыль по курсовым разницам, нетто		56 589	20 647
Прочие расходы, нетто		(50 464)	(25 663)
Прибыль до вычета налога на прибыль		1 015 402	392 576
Расходы по налогу на прибыль		(242 319)	(185 976)
Прибыль за вычетом налога на прибыль		773 083	206 600
Доля в чистых (убытках) / прибылях зависимых компаний		(146 196)	221
Чистая прибыль		626 887	206 821
Плюс: (чистая прибыль) / чистый убыток, относящийся к доле неконтролирующих акционеров		(13 763)	2 451
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК»		613 124	209 272
Прибыль на акцию – базовая и разводненная:			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК», на акцию (доллары США)		0,1023	0,0349
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 расходы	Доля неконтро- лирующих акционеров	Совокупные расходы, относящиеся к акционерам ОАО «НЛМК»
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	206 821	(645 347)	(438 526)	(2 961)	(435 565)
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	626 887	(1 729 865)	(1 102 978)	8 102	(1 111 080)

Промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об акционерном капитале

Акционеры ОАО «НЛМК»							
Прим.	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 2012 г.	221 173	10 267	306 391	(997 035)	11 582 368	(32 874)	11 090 290
Чистая прибыль / (убыток)	-	-	-	-	209 272	(2 451)	206 821
Кумулятивная корректировка по переводу валют	-	-	-	(644 837)	-	(510)	(645 347)
Изменение долей неконтролирующих акционеров в существующих дочерних компаниях	10	-	(49 469)	-	-	42 681	(6 788)
Выбытие прочих совокупных доходов в результате деконсолидации	11	-	-	(130 340)	-	-	(130 340)
Дивиденды акционерам	9	-	-	-	(115 618)	-	(115 618)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2013 г.	221 173	10 267	256 922	(1 772 212)	11 676 022	6 846	10 399 018
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 г.	221 173	10 267	256 922	(1 897 100)	11 655 490	28 057	10 274 809
Чистая прибыль	-	-	-	-	613 124	13 763	626 887
Кумулятивная корректировка по переводу валют	-	-	-	(1 724 204)	-	(5 661)	(1 729 865)
Дивиденды акционерам	9	-	-	-	(249 522)	-	(249 522)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2014 г.	221 173	10 267	256 922	(3 621 304)	12 019 092	36 159	8 922 309

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



	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистая прибыль		626 887	206 821
Корректировки для приведения в соответствие чистой прибыли и чистых денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация		619 742	656 430
Убыток от выбытия основных средств		12 268	16 888
Прибыли от финансовых вложений, нетто	12,16(6)	(41 265)	(22 958)
Проценты к получению		(26 272)	(32 063)
Проценты к уплате		99 194	80 380
Доля в чистых убытках / (прибылях) зависимых компаний		146 196	(221)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		19 517	20 283
Убытки / (прибыли) по производным финансовым инструментам		12 884	(7 292)
Убытки от обесценения	5	82 635	-
Прочие		(41 187)	16 602
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Увеличение дебиторской задолженности		(197 641)	(417 120)
(Увеличение) / уменьшение запасов		(34 376)	152 304
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов		(4 778)	5 720
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(16 661)	333 344
Увеличение обязательств по уплате текущего налога на прибыль		35 758	20 672
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 292 901	1 029 790
Проценты полученные		23 571	28 266
Проценты уплаченные		(103 193)	(71 074)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 213 279	986 982
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение и строительство основных средств		(438 863)	(657 880)
Поступления от продажи основных средств		5 364	3 028
(Приобретение) / поступления от продажи финансовых вложений и займы выданные, нетто	16(6)	(13 504)	19 311
Размещение банковских депозитов, нетто		(213 396)	(403 089)
Приобретение дополнительного пакета акций в существующей дочерней компании	10	-	(9 609)
Продажа финансового вложения в дочернюю компанию	11	-	46 169
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(660 399)	(1 002 070)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Займы полученные и векселя выданные		30 403	1 663 967
Погашение займов полученных и векселей выданных		(602 217)	(1 665 923)
Платежи по финансовому лизингу		(15 218)	(19 495)
Дивиденды акционерам	9	(114 534)	(113 441)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(701 566)	(134 892)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(148 686)	(149 980)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(6 630)	34 088
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2	969 992	951 247
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2	814 676	835 355
Дополнительная информация о движении денежных средств:			
Размещение депозитов в банках		(1 532 628)	(856 257)
Возврат депозитов из банков		1 319 232	453 169

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 2013 г. и за год, закончившийся на эту дату. Сокращенные данные консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 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.

	2014	2013
За 1 квартал	34,9591	30,4142
На 31 марта	35,6871	31,0834
За 2 квартал	34,9999	31,6130
На 30 июня	33,6306	32,7090
За 3 квартал	36,1909	32,7977
На 30 сентября	39,3866	32,3451
На 31 декабря		32,7292

Недавно выпущенные бухгалтерские стандарты

В мае 2014 г. Совет по стандартам финансового учета (FASB) выпустил новый стандарт «Выручка по договорам с клиентами». Этот стандарт разъясняет принципы признания выручки, которые могут едино применяться к различным сделкам, отраслям и рынкам капиталов. Целью нового стандарта по выручке (МСФО (IFRS) 15 и ASC 606) является создание единой универсальной модели признания выручки для всех договоров с покупателями для улучшения сопоставимости данных в рамках отрасли, между отраслями, и между рынками капиталов. Стандарт по выручке содержит принципы, которые компания будет применять для определения величины и момента признания выручки. основополагающий принцип заключается в том, что компания признает выручку, отображая передачу товаров или услуг покупателям, в сумме, которую компания имеет право получить в обмен на эти товары или услуги. Для публичных компаний данные изменения вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2016 г., включая промежуточные периоды в рамках данного отчетного периода. Досрочное применение данного стандарта не допускается. Руководство Группы считает, что этот стандарт не окажет существенного влияния на текущую модель признания выручки.



2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	По состоянию на 30 сентября 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Денежные средства		
– российские рубли	65 085	70 834
– доллары США	161 667	194 113
– евро	117 673	158 626
– другие валюты	5 602	1 925
Депозиты		
– российские рубли	49 714	204 851
– доллары США	351 797	331 778
– евро	54 315	5 732
– другие валюты	8 439	1 937
Прочие эквиваленты денежных средств	384	196
	814 676	969 992

3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	По состоянию на 30 сентября 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей	958 365	895 627
Авансы, выданные поставщикам	104 786	66 813
НДС и прочие налоги к получению	321 046	488 173
Расчеты с персоналом	1 578	3 346
Прочая дебиторская задолженность	109 692	129 902
	1 495 467	1 583 861
Резерв по сомнительным долгам	(124 125)	(146 164)
	1 371 342	1 437 697

По состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность на сумму 166 806 тыс. долларов США и 141 666 тыс. долларов США, соответственно, являлась обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 8).



4 ЗАПАСЫ

	По состоянию на 30 сентября 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Сырье	788 802	980 701
Незавершенное производство	586 272	526 589
Готовая продукция и товары для перепродажи	508 436	684 203
	1 883 510	2 191 493
Резерв на снижение стоимости	(61 529)	(67 738)
	1 821 981	2 123 755

По состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. запасы на сумму 476 484 тыс. долларов США и 310 538 тыс. долларов США, соответственно, являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 8).

5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Классификация финансовых вложений по балансу:

	По состоянию на 30 сентября 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные финансовые вложения и текущая часть долгосрочных финансовых вложений		
Займы связанным сторонам (Примечание 15(б))	71 378	107 565
Банковские депозиты и прочие финансовые вложения	596 565	377 416
	667 943	484 981
Долгосрочные финансовые вложения		
Займы связанным сторонам (Примечание 15(б))	261 463	78 030
Инвестиции в зависимые компании	153 242	419 149
Банковские депозиты и прочие финансовые вложения	82	3 895
	414 787	501 074
Всего финансовых вложений	1 082 730	986 055

Инвестиции в зависимые компании

	Доля по состоянию на 30 сентября 2014 г.	Доля по состоянию на 31 декабря 2013 г.	По состоянию на 30 сентября 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
NLMK Belgium Holdings S.A.	79,50%	79,50%	144 417	412 799
TBEA & NLMK (Shenyang) Metal Product Co., Ltd.	50,00%	50,00%	8 825	6 350
			153 242	419 149

Продолжающаяся динамика низких цен на металлопродукцию в Европе привела к необходимости пересмотра модели оценки стоимости инвестиций в NBH, которая показывала отсутствие обесценения в предыдущие периоды. Пересмотренная модель показала наличие обесценения инвестиций в NBH в сумме 82 635 тыс. долларов США, которое отражено в строке «Убытки от обесценения» в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. Для проведения тестирования на обесценение Группа использовала доходный подход, используя входящие данные Уровня 3, в соответствии с ASC 323. Группа оценила будущие денежные потоки на 9 лет для разных групп активов и оценила стоимость их последующего использования. Цены на металлопродукцию были определены на основе прогнозов инвестиционных банков. Используемая ставка дисконтирования - 8%.



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	По состоянию на 30 сентября 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Земельные участки	181 348	215 769
Права на разработку полезных ископаемых	442 234	532 190
Здания	2 186 015	2 532 082
Сооружения	1 788 510	2 079 292
Машины и оборудование	7 611 667	8 790 467
Транспортные средства	297 650	366 098
Незавершенное строительство и авансы на строительство и приобретение основных средств	1 524 719	2 089 919
Активы, полученные по договорам финансового лизинга	43 913	76 952
Прочие основные средства	88 040	101 561
	14 164 096	16 784 330
Накопленный износ	(5 905 046)	(6 781 334)
	8 259 050	10 002 996

Сумма капитализированных процентов составила 47 917 тыс. долларов США и 101 647 тыс. долларов США за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г., соответственно.

Руководство проанализировало финансовые показатели деятельности основных отчетных единиц за 9 месяцев 2014 г. и считает, что нет необходимости в пересмотре оценок, сделанных по состоянию на 31 декабря 2013 г. в отношении обесценения основных средств и гудвилла.

7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	По состоянию на 30 сентября 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	495 242	606 617
Авансы полученные	116 860	105 313
Налоги, кроме налога на прибыль	110 868	134 006
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед персоналом	171 563	204 143
Дивиденды к уплате	135 272	1 407
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу	8 448	17 395
Прочие кредиторы	75 195	106 828
	1 113 448	1 175 709

8 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	По состоянию на 30 сентября 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Материнская Компания		
Облигационные займы в российских рублях, со ставками от 8,00% до 8,95% в год и датами погашения или оферт в 2014-2017 гг.	1 039 498	1 400 660
Кредиты в евро, со ставками от EURIBOR (6 мес.) +1,5% до EURIBOR (3 мес.) +3,5% в год и датами погашения в 2014-2019 гг.	370 966	559 928
Облигационные займы в долларах США, со ставками от 4,45% до 4,95% и датами погашения в 2018-2019 гг.	1 182 296	1 319 585
Компании сегмента Зарубежный прокат		
Кредиты в евро, со ставками от EURIBOR +0,9% до EURIBOR +2,0% в год и датами погашения в 2014-2020 гг.	166 699	178 822
Кредиты в долларах США, со ставками LIBOR +1,625% и PRIME+0,625% в год и датами погашения в 2014-2015 гг.	137 864	140 667
Прочие компании		
Кредиты в долларах США со ставками от LIBOR +1,2% до LIBOR +2,5% в год и датами погашения 2014-2015 гг.	251 612	400 331
Кредиты в евро со ставками от EURIBOR (6 мес.) +0,9% до EURIBOR (6 мес.) +1,3% в год и датами погашения в 2014-2022 гг.	100 504	114 685
Кредиты в российских рублях, со ставками 8,25% и 10% в год и датами погашения в 2014-2017 гг.	32 558	38 406
Прочие заимствования	3 666	4 243
	3 285 663	4 157 327
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов	(930 446)	(1 119 286)
Долгосрочные кредиты и займы	2 355 217	3 038 041

Сроки погашения по долгосрочным кредитам и займам Группы по состоянию на 30 сентября 2014 г. варьируются от 2 до 8 лет.

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость облигационных займов соответствует обоснованной оценке их справедливой стоимости.

Основные условия кредитных договоров

Определенные кредитные договоры имеют условия, которые налагают ограничения на цели, на которые может быть использован кредит, условия, касающиеся выбытия и отчуждения активов, принятия каких-либо обязательств и предоставления займов, кредитов, поручительств или гарантий, обязательства в отношении какой-либо будущей процедуры реорганизации или банкротства заемщика, а также обязывают заемщика поддерживать заложенные активы в их текущей оценке и состоянии. Дополнительно данные соглашения содержат условия соблюдения некоторых финансовых коэффициентов, условия в отношении результатов деятельности заемщика, включая перекрестное неисполнение обязательств, а также наличие судебных исков, превышающих определенную сумму, в отношении которых имеются разумные ожидания негативного исхода, и, кроме того, условия, вступающие в силу при неспособности заемщика выполнять договорные обязательства. Компании Группы не имеют нарушений ограничительных условий по всем кредитным договорам по состоянию на 30 сентября 2014 г.

9 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.
Чистая прибыль (тыс. долларов США)	613 124	209 272
Средневзвешенное количество акций	5 993 227 240	5 993 227 240
Базовая и разводненная чистая прибыль на акцию (долларов США)	0,1023	0,0349

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

В сентябре 2014 г. Материнская Компания объявила промежуточные дивиденды за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., в размере 0,88 российских рублей на акцию на сумму 133 904 тыс. долларов США (по историческому курсу). Сумма задолженности по дивидендам составляет 135 272 тыс. долларов США на 30 сентября 2014 г.

В июне 2014 г. Материнская Компания объявила дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в размере 0,67 российских рублей на акцию на общую сумму 115 042 тыс. долларов США (по историческому курсу).

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).

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 ЧАСТИЧНАЯ ПРОДАЖА ФИНАНСОВОГО ВЛОЖЕНИЯ

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

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

Данное соглашение привело к потере Группой контроля над NBH и, соответственно, прекращению включения показателей NBH в состав консолидированной финансовой отчетности Группы начиная с 30 сентября 2013 г.



11 ЧАСТИЧНАЯ ПРОДАЖА ФИНАНСОВОГО ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость оставшихся в распоряжении Группы 79,5% акций NBH была рассчитана на основе наилучших оценок руководством будущих денежных потоков, включая допущения относительно увеличения загрузки производственных мощностей и исполнения операционного бизнес-плана, включающего план реструктуризации. Данные акции были приняты к учету в сумме 459,2 млн. долларов США в качестве долгосрочных финансовых вложений в ассоциированную компанию, которая является связанной стороной. В результате сделки Группа признала прибыль от выбытия, относящуюся к данной операции, в сумме 18,9 млн. долларов США, которая отражена по строке «Прибыли от финансовых вложений, нетто».

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

Информация об операциях Группы с SIF S.A. и NBH приведена в Примечании 15.

Балансовая стоимость активов и обязательств NBH по состоянию на дату выбытия представлена в таблице ниже:

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

11 ЧАСТИЧНАЯ ПРОДАЖА ФИНАНСОВОГО ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

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

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

Опционное соглашение

В сентябре 2013 г. SOGEPА и Группа также подписали опционное соглашение, которое предусматривает возможность для Группы реализовать опционы на покупку, а для компании SOGEPА – опционы на продажу 20,5% пакета акций (5,1% обыкновенных акций NBH в каждом из 2016, 2017 и 2018 гг. и все оставшиеся акции после 2023 г. – см. Примечание 12).

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

12 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОИЗВОДНЫМ ФИНАНСОВЫМ ИНСТРУМЕНТАМ

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

В 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 сентября 2014 г., и соответствующим курсом исполнения, умноженных на дисконтированные базовые стоимости по соответствующим договорам. Справедливая стоимость свопов определена как контрактная сумма платежей в рублях и долларах США, приведенных к справедливой стоимости на 30 сентября 2014 г.

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г., прибыли по форвардным договорам составили ноль и 5 526 тыс. долларов США, соответственно. Данные прибыли и убытки включены в строку «Прибыль по курсовым разницам, нетто» промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках.



12 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОИЗВОДНЫМ ФИНАНСОВЫМ ИНСТРУМЕНТАМ (продолжение)

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

	По состоянию на 30 сентября 2014 г.		По состоянию на 31 декабря 2013 г.	
	Базовая стоимость	Справедливая стоимость	Базовая стоимость	Справедливая стоимость
Доллары США	-	-	83 258	573

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 сентября 2014 г.		По состоянию на 31 декабря 2013 г.	
	Базовая стоимость	Справедливая стоимость	Базовая стоимость	Справедливая стоимость
Доллары США	66 306	(11 769)	-	-

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г., убытки по кросс-валютным процентным своп контрактам составили (13 421) тыс. долларов США и (4 456) тыс. долларов США, соответственно, и были включены в строку «Прибыль по курсовым разницам, нетто» промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках.

Группа признала обязательство по опционам в отношении 20,5% доли SOGEPA в NLMK Belgium Holdings S.A., по справедливой стоимости в сумме 84,0 млн. долларов США и 30,0 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно. Соответствующее обязательство было включено в состав прочих долгосрочных обязательств. Изменение величины опциона в размере 54,0 млн. долларов США отражено по строке «Прибыли от финансовых вложений, нетто».

13 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

13 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

Информация по сегментам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г., и активам сегментов по состоянию на 30 сентября 2014 г. представлена в таблице ниже:

	Стальной сегмент	Сегмент зарубежный прокат	Сегмент сортовой прокат	Горно- добы- вающий сегмент	Все прочие	Итого	Операции и остатки между сегмен- тами	Консолиди- рованные данные
Выручка от внешних покупателей	5 105 739	1 526 886	1 144 710	275 577	108	8 053 020	-	8 053 020
Выручка от операций между сегментами	940 217	-	273 487	595 596	-	1 809 300	(1 809 300)	-
Валовая прибыль / (убыток)	1 448 249	94 392	191 565	593 279	(1 282)	2 326 203	(178 984)	2 147 219
Операционная прибыль / (убыток)	647 075	(64 925)	50 637	488 466	(2 885)	1 118 368	(65 166)	1 053 202
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	948 732	(183 647)	173 794	475 520	593	1 414 992	(641 909)	773 083
Активы сегмента, включая гудвилл	11 350 127	1 785 752	2 359 594	2 040 989	137 981	17 674 443	(3 660 944)	14 013 499

Информация по сегментам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г., и активам сегментов по состоянию на 31 декабря 2013 г. представлена в таблице ниже:

	Стальной сегмент	Сегмент зарубежный прокат	Сегмент сортовой прокат	Горно- добы- вающий сегмент	Все прочие	Итого	Операции и остатки между сегмен- тами	Консолиди- рованные данные
Выручка от внешних покупателей	4 873 265	2 295 292	957 122	278 382	614	8 404 675	-	8 404 675
Выручка от операций между сегментами	1 189 362	1 698	285 807	719 919	-	2 196 786	(2 196 786)	-
Валовая прибыль / (убыток)	910 039	(65 881)	158 914	679 590	338	1 683 000	(110 112)	1 572 888
Операционная прибыль / (убыток)	88 429	(266 751)	18 682	578 097	(1 353)	417 104	22 735	439 839
Прибыль / (убыток) за вычетом налога на прибыль	471 458	(357 255)	(81 630)	518 839	741	552 153	(345 553)	206 600
Активы сегмента, включая гудвилл	13 046 727	1 925 216	2 781 821	2 374 010	62 838	20 190 612	(3 906 531)	16 284 081

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. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования.

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.

Подробная информация об условиях ведения деятельности Группы, включая недавнее актуальное развитие политической ситуации, представлена в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся на эту дату, и по состоянию на 30 сентября 2014 г. остается без существенных изменений.

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.

(б) Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

Валютный риск

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

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

Доллар США является презентационной валютой консолидированной финансовой отчетности Группы, а российский рубль – функциональной валютой большинства компаний Группы. Поэтому изменение курса российского рубля к доллару США оказывает существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности. В период с 30 сентября 2014 г. по 10 ноября 2014 г. официальный курс российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, увеличился с 39,3866 до 45,8926. Официальный курс российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, в период с 30 сентября 2014 г. по 10 ноября 2014 г. увеличился с 49,9540 до 57,2418.

14 РИСКИ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (продолжение)

Риск изменения цен на товары

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

Минимизация рисков Группы, связанных со сбытом продукции, осуществляется посредством широкой географии продаж, позволяющей гибко реагировать на ухудшение конъюнктуры одного или нескольких рынков сбыта продукции на основе проводимого анализа существующих и потенциальных рынков сбыта продукции. Объем реализованной продукции за пределами Российской Федерации в денежном выражении за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г., составляет 57% и 60% 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 инструменты 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, добровольное медицинское страхование сотрудников Группы.

15 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами определяются в соответствии с ASC № 850 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Сальдо расчетов по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. и операции со связанными сторонами Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г., включают следующие статьи:

(а) Реализация связанным сторонам и закупки у связанных сторон

Реализация

Реализация связанным сторонам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г., составила 737 418 тыс. долларов США (включая реализацию компаниям группы NBH в размере 731 875 тыс. долларов США) и 7 082 тыс. долларов США, соответственно.

Дебиторская задолженность компаний Группы NBH составила 312 863 тыс. долларов США и 294 213 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно. Дебиторская задолженность и авансы, выданные связанным сторонам за транспортные услуги, оказанные компаниями группы Universal Cargo Logistics Holding, составили 33 467 тыс. долларов США и 34 616 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно. Дебиторская задолженность прочих связанных сторон составила 2 471 тыс. долларов США и 2 158 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно.

Закупки

Закупки у компаний под общим контролем (в основном транспортные услуги, оказанные компаниями группы Universal Cargo Logistics Holding) за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г., составили 328 549 тыс. долларов США и 310 117 тыс. долларов США, соответственно.

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила 23 720 тыс. долларов США и 21 512 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно.

(б) Финансовые операции

Займы, выданные компаниям группы NBH и учтенные в составе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, составили 332 841 тыс. долларов США и 185 595 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно.

Депозиты и расчетные счета компаний Группы в банках, находящихся под значительным влиянием контролирующего акционера Группы (ОАО Банк ЗЕНИТ и ОАО «Липецккомбанк»), составили 93 492 тыс. долларов США и 92 449 тыс. долларов США по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно. Процентный доход по депозитам и текущим счетам за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г., составил 2 634 тыс. долларов США и 2 692 тыс. долларов США, соответственно.

(в) Выданные финансовые гарантии

По состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. предоставленные Группой гарантии по займам, выданным компаниям группы NBH, составили 671 520 тыс. долларов США и 790 618 тыс. долларов США, соответственно, что является максимальной потенциальной суммой будущих выплат. Ни одна из сумм по гарантийным обязательствам Группы не была начислена в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, так как Группа оценивает вероятность оттока денежных средств по данным гарантиям как низкую.

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

(а) Антидемпинговые расследования

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

(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.

Начатое в январе 2010 г. по инициативе неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» судебное разбирательство в Международном Коммерческом Арбитражном Суде при Торгово-Промышленной Палате Российской Федерации (далее «МКАС») в отношении взыскания с Материнской Компании дополнительной задолженности по оплате акций ОАО «Макси-Групп» завершилось в январе 2012 г. в пользу Материнской Компании.

Начатое в декабре 2012 г. по инициативе неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» судебное разбирательство в МКАС об утрате им имущества в связи с соглашением о купле-продаже пакета акций завершилось в январе 2014 г. Арбитры МКАС приняли постановление об отсутствии компетенции МКАС по рассмотрению иска неконтролирующего акционера ОАО «Макси-Групп» к Материнской Компании и о прекращении разбирательства.

Дальнейшее обжалование в отношении данных исков невозможно.

В настоящее время продолжаются инициированные неконтролирующим акционером ОАО «Макси-Групп» судебные разбирательства в ряде европейских судов, связанные с иском, направленным в МКАС в январе 2010 г. В апреле 2014 г. французский суд вынес решение о приведении в исполнение на территории Франции решения МКАС, отмененного российскими судами. Материнской Компанией проводится анализ оснований для обжалования данного решения. Руководство Группы оценивает вероятность неблагоприятного исхода и оттока денежных средств, связанных с данными судебными разбирательствами, как низкую и, соответственно, никакие начисления в отношении данных исков не были отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В 3 квартале 2014 г. Группа получила около 104 млн. долларов США в ходе конкурсного производства по исполнению судебного решения, вынесенного российским судом в 2012 г. Данная сумма отражена по строке «Прибыли от финансовых вложений, нетто» промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках.

(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 имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде и его исправлением.

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ (продолжение)

(г) Обязательства по капитальным вложениям

По оценкам руководства по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. неисполненные контракты на поставку оборудования и строительно-монтажные работы составляют 504 411 тыс. долларов США и 498 557 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.

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты и не выявило таковых за период с 1 октября 2014 г. по 10 ноября 2014 г., которое является датой, когда настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть выпущена.