Приложение №6: консолидированная финансовая отчетность Evraz Group S.A. в соответствии с МСФО за 2012-2014 гг. и 6 мес. 2015 г.

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2012 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2012 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Содержание

Отчет независимого аудитора 5

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет об операциях 7
Консолидированный отчет о совокупном доходе 8
Консолидированный отчет о финансовом положении 9
Консолидированный отчет о движении денежных средств 10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале 12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 15

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2012 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Содержание примечаний к консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании 15
2. Основные аспекты учетной политики 16
Основа подготовки отчетности 16
Изменения в учетной политике 17
Основные допущения и оценочные данные 19
Операции в иностранной валюте 23
Принципы консолидации 24
Инвестиции в зависимые компании 26
Участие в совместной деятельности 26
Основные средства 27
Затраты на геологоразведку и оценку 28
Договоры аренды 28
Гудвилл 29
Нематериальные активы, за исключением гудвилла 29
Финансовые активы 31
Товарно-материальные запасы 32
Налог на добавленную стоимость 33
Денежные средства и их эквиваленты 33
Заемные средства 33
Обязательства по финансовым гарантиям 33
Капитал 34
Резервы 34
Вознаграждения сотрудникам 35
Выплаты на основе долевых инструментов 36
Доходы 37
Текущий налог на прибыль 38
Отложенный налог на прибыль 39
3. Информация по сегментам 40
4. Приобретения дочерних компаний 47
Приобретения контрольных долей 47
Приобретения неконтрольных долей 49
5. Гудвилл 50
6. Обесценение гудвилла и прочих внеоборотных активов 51

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2012 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Содержание примечаний к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Доходы и расходы 55
8. Налоги на прибыль 57
9. Основные средства 61
10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла 64
11. Инвестиции в совместные и зависимые компании 67
Corber Enterprises Limited 68
Казанковская 69
Streamcore 70
12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи 71
13. Прочие внеоборотные активы 74
14. Запасы 75
15. Дебиторская задолженность 75
16. Сделки со связанными сторонами 76
17. Прочие налоги к возмещению 78
18. Прочие текущие финансовые активы 78
19. Денежные средства и их эквиваленты 79
20. Капитал 79
Уставный капитал 79
Собственные акции, выкупленные у акционеров 79
Прибыль на акцию 80
Дивиденды 81
Резервный капитал 81
Прочие движения в капитале 81
21. Кредиты и займы 82
22. Обязательства по финансовой аренде 85
23. Обязательства по выплатам работникам 86
24. Выплаты на основе долевых инструментов 93
25. Резервы 94
26. Прочие долгосрочные обязательства 96
27. Кредиторская задолженность 97
28. Прочие налоги к уплате 97
29. Управление финансовыми рисками: цели и принципы 98
Кредитный риск 98
Риск ликвидности 99
Рыночный риск 103
Справедливая стоимость финансовых инструментов 106
Управление капиталом 109
30. Неденежные операции 109
31. Договорные и потенциальные обязательства 110
32. Вознаграждение аудиторов 112
33. События после отчетной даты 112

Ernst & Young

Перевод с оригинала на английском языке

Отчет независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
Evraz Group S.A.
46A, avenue J.F. Kennedy
L-1855 Люксембург

В соответствии с нашим назначением независимым аудитором, утвержденным общим собранием акционеров 15 мая 2012 года, мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Evraz Group S.A., которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 2010 г., консолидированный отчет об операциях, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за каждый год, закончившийся на указанные выше даты, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность Совета директоров в отношении консолидированной финансовой отчетности

Совет директоров несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, а также несет ответственность за организацию системы внутреннего контроля, которую Совет директоров считает достаточной для подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность независимого аудитора ("réviseur d'entreprises agréé")

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми "Commission de Surveillance du Secteur Financier" в Люксембурге. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Перевод с оригинала на английском языке

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении независимого аудитора *("réviseur d'entreprises agréé")*, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска независимый аудитор *("réviseur d'entreprises agréé")* рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных Советом директоров, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Evraz Group S.A. на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 2010 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за каждый год, закончившийся на указанные выше даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом.

ERNST & YOUNG
Société Anonyme
Независимый Аудитор

Тьерри Бертран

Люксембург, 10 апреля 2013 года

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет об операциях

(в миллионах долларов США, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012	2011	2010
Выручка				
Выручка от реализации продукции	3	**$ 14,367**	$ 16,077	$ 13,144
Выручка от оказания услуг	3	**359**	323	250
		14,726	16,400	13,394
Себестоимость реализованной продукции и услуг	7	**(11,797)**	(12,473)	(10,319)
Валовая прибыль		**2,929**	3,927	3,075
Коммерческие расходы	7	**(1,211)**	(1,154)	(807)
Общехозяйственные и административные расходы	7	**(850)**	(920)	(732)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры		**(51)**	(61)	(64)
Убыток от выбытия основных средств		**(56)**	(50)	(52)
Обесценение активов	6	**(413)**	(104)	(147)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		**(41)**	269	104
Прочие операционные доходы		**75**	50	63
Прочие операционные расходы	7	**(129)**	(96)	(110)
Прибыль от операционной деятельности		**253**	1,861	1,330
Доходы по процентам	7	**23**	17	13
Расходы по процентам	7	**(644)**	(708)	(728)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	11	**1**	55	21
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	7	**164**	(355)	8
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	12	**114**	8	(14)
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании	4	**200**	–	–
Превышение доли в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения	4	–	–	4
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто		**(6)**	(4)	(1)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**105**	874	633
Доход/(расход) по налогу на прибыль	8	**(229)**	(420)	(163)
Чистая прибыль/(убыток)		**$ (124)**	$ 454	$ 470
Относящиеся к:				
Акционерам материнской компании		**$ (97)**	$ 462	$ 486
Неконтрольным долям участия		**(27)**	(8)	(16)
		$ (124)	$ 454	$ 470
Прибыль/(убыток) на акцию:				
базовая, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	20	**$ (0.65)**	$ 3.21	$ 3.51
разводненная, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	20	**$ (0.65)**	$ 3.20	$ 3.51

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах долларов США)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012	2011	2010
Чистая прибыль/(убыток)		**$ (124)**	$ 454	$ 470
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		**285**	(620)	64
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	**13**	**4**	(20)	(8)
Чистые (прибыли)/убытки от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, списанные из отчета о совокупном доходе и признанные в отчете об операциях	**13**	–	20	4
Налог на прибыль		–	–	–
		4	–	(4)
Уменьшение резерва по переоценке в связи с обесценением основных средств	**9**	–	(1)	(7)
Налог на прибыль	**8**	–	–	1
		–	(1)	(6)
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, совместных и зависимых предприятий	**11**	**1**	–	–
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	**11**	**44**	(35)	(9)
Доля в прочем совокупном доходе/(расходе) совместных и зависимых предприятий, учитываемых методом долевого участия		**45**	(35)	(9)
Прочий совокупный доход/(расход), итого		**334**	(656)	45
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога		**$ 210**	$ (202)	$ 515
Относящийся к:				
Акционерам материнской компании		**$ 239**	$ (176)	$ 522
Неконтрольным долям участия		**(29)**	(26)	(7)
		$ 210	$ (202)	$ 515

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2012	2011	2010
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	$ 7,718	$ 8,306	$ 8,607
Нематериальные активы, за исключением гудвилла	10	586	838	1,004
Гудвилл	5	2,180	2,180	2,219
Инвестиции в совместные и зависимые компании	11	561	663	688
Активы по отложенному налогу на прибыль	8	64	79	100
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	92	53	118
Прочие внеоборотные активы	13	103	107	103
		11,304	12,226	12,839
Оборотные активы				
Запасы	14	1,978	2,188	2,070
Дебиторская задолженность	15	895	971	1,213
Авансы выданные		143	176	192
Займы выданные		19	44	1
Дебиторская задолженность от связанных сторон	16	14	8	80
Налог на прибыль к возмещению		59	83	54
Прочие налоги к возмещению	17	327	412	353
Прочие текущие финансовые активы	18	713	65	52
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,314	801	683
		5,462	4,748	4,698
Активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	12	930	9	2
		6,392	4,757	4,700
Итого активы		$ 17,696	$ 16,983	$ 17,539
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Капитал акционеров материнской компании				
Уставный капитал	20	$ 404	$ 404	$ 375
Добавочный капитал	20	1,419	2,289	1,742
Резерв по переоценке		173	171	180
Резервный капитал	20	39	39	36
Нереализованные прибыли и убытки	11,13	5	–	–
Накопленная прибыль		4,852	4,513	4,570
Курсовая разница		(1,520)	(1,851)	(1,214)
		5,372	5,565	5,689
Неконтрольные доли участия		168	225	247
		5,540	5,790	5,936
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	21	6,370	6,593	7,097
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	8	927	1,020	1,072
Обязательства по финансовой аренде	22	11	26	38
Обязательства по выплатам работникам	23	294	296	315
Резервы	25	257	285	279
Прочие долгосрочные обязательства	26	170	285	143
		8,029	8,505	8,944
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	27	1,409	1,459	1,173
Авансы полученные		157	154	205
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	21	1,542	613	714
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	16	256	98	217
Налог на прибыль к уплате		48	92	78
Прочие налоги к уплате	28	195	188	180
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	22	2	13	19
Резервы	25	32	53	54
Задолженность по пут опционам за акции дочерних предприятий		–	9	6
Дивиденды к выплате акционерам материнской компании		8	9	13
		3,649	2,688	2,659
Обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	12	478	–	–
		4,127	2,688	2,659
Итого капитал и обязательства		$ 17,696	$ 16,983	$ 17,539

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Чистая прибыль/(убыток)	$ (124)	$ 454	$ 470
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:			
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль *(Прим. 8)*	**(38)**	12	(186)
Амортизация и истощение *(Примечание 7)*	**1,259**	1,153	925
Убыток от выбытия основных средств	**56**	50	52
Обесценение активов	**413**	104	147
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	**41**	(269)	(104)
Доходы по процентам	**(23)**	(17)	(13)
Расходы по процентам	**644**	708	728
Доля (прибыли)/убытка от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, нетто	**(1)**	(55)	(21)
(Прибыль)/убыток от финансовых активов и обязательств, нетто	**(164)**	355	(8)
(Прибыль)/убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	**(114)**	(8)	14
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании	**(200)**	–	–
Превышение доли в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения	–	–	(4)
Прочие внереализационные (доходы)/расходы, нетто	**6**	4	1
Убыток от списания сомнительной дебиторской задолженности	**12**	49	48
Изменения в резервах, пенсионных и прочих долгосрочных активах и обязательствах	**(40)**	(29)	(15)
Расходы, связанные с опционами *(Примечание 24)*	**22**	23	2
Выплаты по сделкам на основе долевых инструментов с возможностью выплаты денежными средствами *(Примечание 24)*	–	(1)	(3)
Прочая операционная деятельность	**(6)**	(4)	(3)
	1,743	2,529	2,030
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы	**121**	(204)	(191)
Дебиторская задолженность	**(78)**	167	(239)
Авансы выданные	**37**	(2)	(44)
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	**142**	(61)	(34)
Налоги к возмещению	**120**	(123)	(91)
Прочие активы	**18**	(3)	38
Кредиторская задолженность	**95**	366	107
Авансы полученные	**(1)**	(44)	80
Налоги к уплате	**(43)**	44	5
Прочие обязательства	**(1)**	(22)	1
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности	**2,153**	2,647	1,662
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Предоставление займов связанным сторонам	**(8)**	(3)	(46)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	**3**	46	5
Предоставление займов	**(1)**	(4)	(1)
Поступление от погашения займов, включая проценты	**4**	4	2
Возврат капитала от совместного предприятия *(Примечание 11)*	**38**	–	–
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом полученных денежных средств *(Примечание 4)*	**(12)**	(36)	(27)
Приобретение долей в зависимых компаниях и совместных предприятиях	–	–	(9)
Депозиты ограниченного пользования, связанные с инвестиционной деятельностью	**(2)**	(1)	17
Краткосрочные депозиты, включая проценты	**(656)**	5	29
Приобретение основных средств и нематериальных активов	**(1,258)**	(1,281)	(832)
Поступления от реализации основных средств	**9**	23	21
Поступления от реализации выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, за вычетом транзакционных расходов *(Примечание 12)*	**311**	5	42
Поступления от продажи дочерних компаний материнской компании *(Примечание 4)*	**244**	–	–
Дивиденды полученные	**88**	54	1
Прочее движение денежных средств по инвестиционной деятельности, нетто	**(61)**	–	54
Чистое использование денежных средств по инвестиционной деятельности	**(1,301)**	(1,188)	(744)

Продолжение на следующей странице

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(продолжение)

(в миллионах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	**2011**	**2010**
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Выкуп акций EVRAZ plc в связи с реорганизацией Группы *(Примечание 18)*	**$ (4)**	$ –	$ –
Выкуп собственных акций *(Примечание 18)*	**–**	(22)	–
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров *(Примечание 20)*	**–**	3	–
Платежи в связи с обменом облигаций на акции *(Примечание 21)*	**–**	(161)	–
Поступления от неконтролирующих акционеров при выпуске акций дочерними компаниями	**–**	1	–
Выкуп неконтрольных долей *(Примечание 4)*	**(1)**	(51)	(13)
Дивиденды, уплаченные материнской компанией акционерам *(Примечание 20)*	**(390)**	(491)	–
Дивиденды, уплаченные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам	**(1)**	(1)	(1)
Поступления по кредитам, займам и векселям	**2,462**	3,507	3,172
Погашение кредитов, займов и векселей, включая проценты	**(2,716)**	(3,815)	(4,142)
Поступление/(погашение) банковских овердрафтов и кредитных линий, включая проценты, нетто	**292**	(283)	106
Выплата комиссий за пересмотр ковенант *(Примечание 21)*	**(7)**	–	(29)
Прибыль от производных финансовых инструментов, не являющихся инструментами хеджирования *(Примечание 26)*	**81**	66	31
Предоставление обеспечения по своп договорам *(Примечание 18)*	**10**	(10)	–
Депозиты ограниченного пользования, связанные с финансовой деятельностью	**2**	(1)	–
Погашение обязательств по финансовой аренде, включая проценты	**(29)**	(24)	(23)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности	**(301)**	(1,282)	(899)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	**32**	(59)	(7)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	**583**	118	12
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**801**	683	671
Денежные средства выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи *(Примечание 12)*	**(70)**	–	–
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**$ 1,314**	$ 801	$ 683
Дополнительная информация по движению денежных средств:			
Движение денежных средств за отчетный год:			
Проценты выплаченные	**$ (559)**	$ (586)	$ (594)
Проценты полученные	**7**	8	11
Налог на прибыль, уплаченный Группой	**(298)**	(443)	(341)

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании									Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нераспределенные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого		
31 декабря 2011	**$ 404**	**$ –**	**$ 2,285**	**$ 171**	**$ 39**	**$ –**	**$ 4,561**	**$ (1,851)**	**$ 5,561**	**$ 225**	**$ 5,786**
Чистый убыток	–	–	–	–	–	–	(97)		(97)	(27)	(124)
Прочий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	–	–	5	–	331	336	(2)	334
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	2	–	–	(2)	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	2	–	5	(99)	331	239	(29)	210
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Примечание 4)*	–	–	–	–	–	–	(31)	–	(31)	(6)	(37)
Списание неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Примечание 12)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2	2
Взнос от неконтролирующего акционера в уставный капитал дочерней компании Группы *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	7	7
Выкуп собственных акций дочерним предприятием, принадлежащим совместной компании *(Примечание 11)*	–	–	–	–	–	–	(22)	–	(22)	–	(22)
Выплаты долевыми инструментами *(Примечание 24)*	–	–	22	–	–	–	–	–	22	–	22
Распределение акционеру– передача акций EVRAZ plc участникам поощрительных планов *(Примечание 20 и 24)*	–	–	(11)	–	–	–	–	–	(11)	–	(11)
Выбытие неконтрольных долей участия в связи с продажей дочерних компаний материнской компании *(Примечание 16)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(30)	(30)
Переклассификация распределенных дивидендов в добавочный капитал *(Примечание 20)*	–	–	(491)	–	–	–	491	–	–	–	–
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании *(Примечание 20)*	–	–	(390)	–	–	–	–	–	(390)	–	(390)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
31 декабря 2012	**$ 404**	**$ –**	**$ 1,435**	**$ 173**	**$ 39**	**$ 5**	**$ 4,852**	**$ (1,520)**	**$ 5,377**	**$ 168**	**$ 5,545**

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

(в миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании									Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нераспределенные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого		
31 декабря 2010	$ 375	$ –	$ 1,742	$ 180	$ 36	$ –	$ 4,571	$ (1,214)	$ 5,688	$ 247	$ 5,935
Чистая прибыль/(убыток)	–	–	–	–	–	–	462	–	462	(8)	454
Прочий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	(1)	–	–	–	(637)	(638)	(18)	(656)
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	(8)	–	–	8	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	(9)	–	–	470	(637)	(176)	(26)	(202)
Убыток от конвертации облигаций *(Примечание 20 и 21)*	29	–	524	–	–	–	–	–	553	–	553
Распределение чистой прибыли в резервный капитал	–	–	–	–	3	–	(3)	–	–	–	–
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Примечание 4)*	–	–	–	–	–	–	(18)	–	(18)	(33)	(51)
Продажа неконтрольных долей в дочерних компаниях *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	34	34
Неконтрольные доли в созданных дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	(4)	–	(4)	4	–
Приобретение собственных акций *(Примечание 20)*	–	(22)	–	–	–	–	–	–	(22)	–	(22)
Предоставление собственных акций участникам Поощрительного плана *(Примечания 20 и 24)*	–	11	–	–	–	–	(11)	–	–	–	–
Продажа собственных акций *(Примечание 20)*	–	3	–	–	–	–	–	–	3	–	3
Выплаты долевыми инструментами *(Примечание 24)*	–	–	23	–	–	–	–	–	23	–	23
Обмен акций *(Примечание 20)*	–	8	–	–	–	–	–	–	8	–	8
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	(491)	–	(491)	–	(491)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
31 декабря 2011	$ 404	$ –	$ 2,285	$ 171	$ 39	$ –	$ 4,561	$ (1,851)	$ 5,561	$ 225	$ 5,786

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

(в миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании									Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нераспределенные прибыль и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого		
31 декабря 2009	$ 375	$ –	$ 1,739	$ 208	$ 36	$ 4	$ 4,067	$ (1,260)	$ 5,169	$ 275	$ 5,444
Чистая прибыль/(убыток)	–	–	–	–	–	–	486	–	486	(16)	470
Прочий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	(6)	–	(4)	–	46	36	9	45
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	(22)	–	–	22	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	(28)	–	(4)	508	46	522	(7)	515
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Примечание 4)*	–	–	1	–	–	–	(3)	–	(2)	(14)	(16)
Списание неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(6)	(6)
Выплаты долевыми инструментами *(Примечание 24)*	–	–	2	–	–	–	–	–	2	–	2
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
31 декабря 2010	$ 375	$ –	$ 1,742	$ 180	$ 36	$ –	$ 4,571	$ (1,214)	$ 5,680	$ 247	$ 5,927

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За 2012 отчетный год, закончившийся 31 декабря

1. Информация о компании

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением Совета директоров Evraz Group S.A. от 10 апреля 2013 года.

Evraz Group S.A. («Evraz Group» или «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Люксембурга 31 декабря 2004 года. Evraz Group зарегистрирована по адресу: 46A, проспект Дж. Ф. Кеннеди L-1855, Люксембург.

Evraz Group, вместе со своими дочерними компаниями («Группа»), занимается производством и реализацией стали и металлопродукции, владеет и управляет рядом добывающих активов. Также Группа производит ванадиевую продукцию. Группа является одним из крупнейших производителей стали в мире.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов EVRAZ plc (Соединенное Королевство) владел 100% и 99.82% акций Evraz Group S.A. соответственно. Lanebrook Limited (Кипр) является конечной контролирующей стороной Группы.

Основные дочерние предприятия, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы на 31 декабря, представлены ниже:

Дочернее предприятие	Эффективная доля владения, %			Основная деятельность	Место-положение
	2012	2011	2010		
ОАО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат»	100.00	100.00	100.00	Производство стали	Россия
ОАО «ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат»	100.00	100.00	100.00	Производство стали	Россия
ОАО «Новокузнецкий металлургический комбинат» (в 2011 году объединен с ОАО «Западно-Сибирский металлургический комбинат»)	–	–	100.00	Производство стали	Россия
EVRAZ Vitkovice Steel a.s.	100.00	100.00	100.00	Производство стали	Чехия
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	85.12	85.12	85.12	Производство стали	ЮАР
ПАО «ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод им.Петровского»	96.78	96.77	96.04	Производство стали	Украина
EVRAZ Inc. NA	100.00	100.00	100.00	Производство проката	США
EVRAZ Inc. NA Canada	100.00	100.00	100.00	Производство проката	Канада
ОАО «ОУК "Южкузбассуголь»	100.00	100.00	100.00	Добыча угля	Россия
ОАО «ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат»	100.00	100.00	100.00	Добыча и обогащение руды	Россия
ОАО «Евразруда»	100.00	100.00	100.00	Добыча руды	Россия
ОАО «ЕВРАЗ Суха Балка»	99.42	99.42	99.42	Добыча руды	Украина

1. Информация о компании (продолжение)

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности.

На деятельность Группы во всех ее операционных сегментах продолжают оказывать влияние неопределенность и нестабильность текущей экономической ситуации. Согласно текущим прогнозам руководства, на 30 июня 2013 года ограничительные финансовые условия по определенным банковским займам могут быть не соблюдены, что может привести к перекрестному невыполнению обязательств по другим долговым инструментам. В такой ситуации кредиторы Группы получат право требовать немедленного погашения имеющейся задолженности по соответствующим долговым инструментам.

Руководство рассмотрело ряд мероприятий, направленных на предупреждение ситуации невыполнения ограничительных финансовых условий по банковским займам, включая рефинансирование определенных займов, пересмотр ограничительных условий и получение от кредиторов разрешения на отступление от ограничительных условий. Группа может понести дополнительные расходы, связанные с проведением данных мероприятий.

Основываясь на анализе доступных мер, опыте разрешения руководством подобных задач, а также вероятности успешной реализации этих мер, руководство Группы сделало вывод об отсутствии существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения о способности Группы непрерывно функционировать в дальнейшем. Как следствие, руководство Группы обоснованно ожидает, что Группа обладает адекватными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

2. Основные аспекты учетной политики

Основа подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), признанными Европейским Союзом (далее по тексту – «ЕС»).

Международные стандарты финансовой отчетности выпускаются Комитетом по Международным стандартам учета («IASB»). МСФО, обязательные для применения по состоянию на 31 декабря 2012 года, но не признанные ЕС, ни имеют никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности, поскольку руководство Группы не видит существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения о способности Группы непрерывно функционировать в обозримом будущем.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с методом исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в учетной политике далее. Эти случаи, в частности, включают основные средства на дату перехода на МСФО, учтенные по исходной стоимости, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по справедливой стоимости, активы, классифицированные как удерживаемые для продажи, отражаемые по наименьшей оценке из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже, и выплаты работникам по окончании трудовой деятельности, учитываемые по дисконтированной стоимости.

Изменения в учетной политике

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа следовала той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций и пересмотра существующих стандартов, вступивших в силу с 1 января 2012 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2012 году

- МСФО (IFRS) 7 – Раскрытие информации в отношении сделок по передаче финансовых активов (Поправка)

  Данная поправка к МСФО (IFRS) 7 совершенствует раскрытия дополнительной информации в отношении финансовых активов. Эти раскрытия относятся к сделкам по передаче финансовых активов (в соответствии с определениями МСФО (IAS) 39). Если признание переданного актива не прекращается в полном объеме в финансовой отчетности, то компания должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить взаимосвязь между данными активами, признание которых не прекращено, и связанными с ними обязательствами. Если признание переданного актива прекращается в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие в данных активах, то должны быть сделаны раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить природу продолжающегося участия и связанные с этим участием риски. Принятие данных поправок не повлияло на финансовую отчетность Группы
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Поправка) – Отложенные налоги: возмещение стоимости актива, лежащего в основе отложенного налога

  Поправка разъясняет определение отложенного налога по объекту инвестиционной недвижимости, оцененному по справедливой стоимости и вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог по объекту инвестиционной недвижимости, переоцениваемому с использованием модели справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40, должен признаваться на основе допущения о возмещении балансовой стоимости данной инвестиционной недвижимости посредством ее продажи. Поправкой также вводится требование о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым с использованием модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16, всегда должен оцениваться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. Принятие данных поправок не оказало влияния на финансовое положение, показатели деятельности и их раскрытия Группой.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу в Европейском Союзе

Стандарты, не вступившие в силу в целях подготовки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	**Применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с**
▪ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Изменения в представлении прочего совокупного дохода	1 июля 2012
▪ МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»	1 января 2013
▪ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	1 января 2013
▪ Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: презентация» – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2013
▪ Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки на этапе добычи»	1 января 2013
▪ Поправки к стандартам в рамках проекта мая 2012 года по «улучшению МСФО»	1 января 2013
▪ МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2014
▪ МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2014
▪ МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2014
▪ МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2014
▪ МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»	1 января 2014
▪ Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: презентация» – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014
▪ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015

По мнению руководства Группы, применение перечисленных выше стандартов не будет иметь существенного влияния на финансовое положение и результаты Группы при их первоначальном применении.

В соответствии с поправкой к стандарту МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» актуарные прибыли и убытки признаются в прочем совокупном доходе в периоде их возникновения. Данная поправка применяется ретроспективно. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов актуарные убытки Группы составили $332 млн и $261 млн. соответственно (Примечание 23), что приведет к увеличению обязательств Группы по планам с установленными выплатами.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные

Основные допущения

В процессе применения учетной политики Группы руководство приняло следующие допущения, отличные от допущений, касающихся оценочных данных, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

- Группа считает, что планируемая продажа EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited и EVRAZ Vitkovice Steel не представляет собой прекращаемой деятельности, так как ожидаемое выбытие не приводит к прекращению Группой операций в одном из географических сегментов либо к прекращению выпуска определенных видов продукции (Примечание 12).

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие возможных индикаторов обесценения активов. При наличии указанных индикаторов Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива признается по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от дальнейшего использования актива, которая определяется индивидуально для каждого актива, кроме случаев, когда актив не генерирует денежные потоки независимо от других активов либо групп активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину, то актив признается обесцененным, и его стоимость уменьшается до возмещаемой величины. При расчете ценности актива от его дальнейшего использования определяется текущая стоимость ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, отражающей текущую рыночную временную стоимость денег и риски, связанные с активами. В 2012, 2011 и 2010 годах Группа признала убытки от обесценения основных средств в сумме $404 млн., $105 млн. и $109 млн., соответственно (Примечание 9).

Определение наличия признаков обесценения объектов основных средств предполагает использование допущений, которые включают в себя, помимо прочего, причину, период и сумму обесценения. Обесценение активов зависит от большого количества факторов, таких как изменение текущих рыночных условий, ожидание роста в отрасли, возросшая стоимость капитала, изменение условий привлечения финансирования в будущих периодах, технологическое устаревание и иные изменения, указывающие на наличие обесценения активов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

Определение возмещаемой величины единицы, генерирующей денежные потоки, также требует использование оценок руководства. Методики, применяемые для определения ценности использования активов, включают использование методов дисконтированных денежных потоков, оценивающих будущие потоки денежных средств каждой генерирующей единицы. При этом Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков. Использование оценочных значений и допущений, равно как и выбор методологии оценки, оказывает существенное влияние на величину ценности использования актива, а, следовательно, и на величину обесценения.

Срок полезного использования объектов основных средств

Группа проводит оценку остаточного срока полезного использования объектов основных средств не реже чем на конец каждого отчетного года и, в случае если оценка текущего периода отличается от предыдущих прогнозов, то данные отклонения учитываются как изменения расчетных бухгалтерских показателей в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти расчетные показатели могут оказывать существенный эффект на балансовую стоимость объектов основных средств и на амортизационный расход за период.

В 2012 и 2010 годах в результате изменения сроков полезного использования основных средств, амортизационный расход увеличился приблизительно на $5 млн. и $10 млн. соответсвенно. В 2011 году Группа изменила оценку сроков полезного использования основных средств, что привело к снижению амортизации на $16 млн. по сравнению с амортизационными расходами, которые были бы понесены в случае использования старых сроков полезного использования.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных в результате объединения бизнеса

На дату приобретения Группа обязана признавать отдельно идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или полученные в результате объединений бизнеса по справедливой стоимости, что предполагает использование оценочных данных. Такие оценочные данные базируются на методах оценки, которые требуют существенного использования суждений при прогнозировании будущих денежных потоков, а также при определении прочих допущений.

Обесценение гудвилла

Группа анализирует гудвилл на обесценение, по меньшей мере, раз в год. Анализ на обесценение требует проведения оценки ценности использования единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл. Оценка ценности от использования включает в себя прогнозирование ожидаемых денежных потоков генерирующей единицы, а также определение соответствующей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Обесценение гудвилла (продолжение)

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов составила $2,180 млн., $2,180 млн. и $2,219 млн. соответственно. В 2012, 2011 и 2010 годах Группа признала убыток от обесценения гудвилла в сумме $0, $0 и $16 млн. соответственно. Более детальная информация относительно допущений, применяемых в расчете ценности от использования единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл, представлена в Примечании 5.

Минеральные резервы

Минеральные резервы представляют собой существенный фактор при расчете Группой суммы истощения минеральных резервов. Группа оценивает объем своих минеральных резервов в соответствии с австралийским Кодексом о составлении отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее по тексту – «Кодекс JORC»). Оценка минеральных резервов в соответствии с требованиями Кодекса JORC подразумевает использование оценочных данных, при этом наибольшая степень неопределенности связана с наличием достоверных геологических и инженерных данных и с интерпретацией этих данных, что также требует определенных субъективных суждений и разработки допущений.

Резерв на рекультивацию земель

Группа пересматривает резерв на рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует его для отражения наиболее точной текущей оценки в соответствии с Интерпретацией IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Сумма резерва отражает наиболее точную оценку расходов для урегулирования текущих обязательств на отчетную дату с учетом текущих требований законодательства страны, в которой расположены соответствующие функционирующие активы. Балансовая стоимость резерва представляет собой текущую стоимость ожидаемых расходов, а именно денежных потоков, дисконтированных с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную временную стоимость денег и риски, связанные с данными обязательствами.

Риски и неопределенность, неизбежно сопряженные со многими событиями и обстоятельствами, принимаются во внимание для наиболее точного расчета резерва. При прогнозировании будущих расходов на рекультивацию земель необходимо применение профессиональных суждений.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, требуемую для погашения обязательств, учитываются при определении суммы резерва при наличии достаточных объективных доказательств того, что эти события произойдут в будущем.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа использует актуарный метод для оценки текущей стоимости задолженности по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости текущих услуг работников. Такой подход включает в себя использование демографических прогнозов в отношении текущего и бывшего штата сотрудников, которым полагается вознаграждение (смертность, как во время, так и по окончании трудовой деятельности, показатели текучести кадров, нетрудоспособности, раннего выхода на пенсию и т.п.), а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, будущий уровень заработной платы и иных вознаграждений, ожидаемый уровень возмещения по активам пенсионного плана и т.п.).

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, чтобы учесть ожидаемые убытки от неплатежеспособности покупателей. При оценке адекватности резервов по сомнительной дебиторской задолженности учитываются такие факторы, как общая экономическая ситуация, сроки задолженности, предыдущий опыт по списанию долгов, платежеспособность покупателей и изменения условий оплаты. Изменения экономических, отраслевых или специфических для конкретного покупателя условий деятельности может повлечь за собой необходимость корректировки резерва по сомнительной дебиторской задолженности в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов размер резерва по сомнительной дебиторской задолженности составил $101 млн., $108 млн. и $117 млн. соответственно (Примечание 29).

Группа создает резерв по устаревшим и неликвидным материалам и запасным частям. Кроме того, некоторая часть готовой продукции Группы отражена в балансе по чистой стоимости реализации (Примечание 14). Оценка чистой стоимости реализации базируется на наиболее достоверной информации, доступной на дату оценки. При оценке принимаются во внимание изменения цен и затрат, напрямую относящиеся к событиям, произошедшим после отчетной даты, в той степени, насколько эти события подтверждают наличие условий на конец отчетного периода.

Судебные разбирательства

Группа применяет профессиональное суждение при оценке и признании резервов и раскрытии условных обязательств, связанных с текущими судебными разбирательствами или неудовлетворенными претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, при участии третьих лиц, посредством арбитражного разбирательства или законодательного регулирования, а также иные условные обязательства. Профессиональное суждение необходимо при определении вероятности удовлетворения иска или претензии, предъявленных Группе, и возникновения обязательства, связанного с таким иском или претензией, а также при расчете диапазона сумм возможного возмещения. В силу неопределенности, являющейся неотъемлемой частью любой оценки, фактические убытки могут существенно отличаться от рассчитанного резерва. Сделанные предположения подлежат уточнению по мере поступления новой информации, главным образом, от внутренних специалистов, а также от внешних консультантов. Пересмотр первоначальных оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности. Более детальная информация представлена в Примечании 31.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Текущие налоги

Российское и украинское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Более того, интерпретации налогового законодательства налоговыми органами в отношении операций и хозяйственной деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, налоговые органы могут подвергнуть дополнительной проверке деятельность компаний Группы, что, в свою очередь, может привести к предъявлению дополнительных налоговых требований, начислению пеней и штрафов, сумма которых может оказаться существенной. В России и на Украине налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Более подробная информация представлена в Примечании 31.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются до уровня, оцененного исходя из степени вероятности получения достаточной суммы налогооблагаемой прибыли для использования налогового актива. Оценка этой вероятности производится с применением профессиональных суждений относительно ожидаемых результатов будущей деятельности Группы. При оценке вероятности использования налогового актива анализируются такие факторы, как операционные результаты предыдущих периодов, производственные планы, истечение срока переноса убытков прошлых лет, стратегии налогового планирования. Существенное отклонение фактических результатов от первоначальных оценок или необходимость корректировки этих оценок в будущих периодах может оказать существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки. В случае изменения оценки вероятности использования налогового актива, уменьшение стоимости этого актива признается в отчете об операциях.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления для Группы является доллар США, поскольку представление отчетности в долларах США является удобным для большинства существующих и потенциальных пользователей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональной валютой дочерних предприятий Группы являются российский рубль, доллар США, евро, чешская крона, южноафриканский ранд, канадский доллар, украинская гривна. На отчетную дату активы и обязательства дочерних компаний, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в валюту представления по курсу, действующему на отчетную дату, а отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по курсу, приближенному к курсам на даты хозяйственных операций. Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета, отражаются как отдельный компонент капитала. При выбытии зарубежного предприятия, функциональной валютой которого является валюта, отличная от доллара США, отложенная накопленная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данному подразделению, признается в отчете об операциях.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте (продолжение)

Операции в иностранной валюте каждого дочернего предприятия Группы первоначально пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на момент совершения операции. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в отчете об операциях.

Гудвилл, возникающий при приобретении зарубежного дочернего предприятия, а также любые изменения балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении предприятий, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, которыми являются те организации, в которых Группа владеет более чем 50% голосующих акций, либо обладает правом иным образом осуществлять контроль над их деятельностью, консолидируются. Дочерние предприятия консолидируются с даты приобретения контроля Группой и исключаются из консолидации с даты прекращения контроля.

Все внутригрупповые операции, остатки, а также нереализованные прибыли по внутригрупповым операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости учетная политика дочерних предприятий была изменена, чтобы соответствовать учетной политике Группы.

Неконтрольная доля участия – это та часть прибыли или убытка и чистых активов дочерних компаний, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании. В консолидированном отчете о финансовом положении неконтрольная доля участия отражается в составе капитала, отдельно от капитала акционеров материнской компании.

Общий совокупный доход распределяется между акционерами материнской компании и неконтрольными долями участия, если даже это распределение приведет к отрицательному балансу неконтрольных долей.

Приобретение дочерних предприятий

Для отражения приобретения дочерних предприятий используется метод приобретения.

Стоимость приобретения рассчитывается как совокупность переданной в счет приобретения компенсации, оцененной по справедливой стоимости на дату приобретения, и сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия. Для каждого объединения бизнеса Группа рассчитывает долю меньшинства либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле владения в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании.

Понесенные затраты на приобретение включаются в административные расходы.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Приобретение дочерних предприятий (продолжение)

Если объединение бизнеса осуществляется этапами, справедливая стоимость имевшейся доли владения, оцененная на дату предшествующего приобретения, дооценивается до справедливой стоимости на дату текущего приобретения, а разница признается в отчете о прибылях и убытках.

Обязательства по выплате условного возмещения признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости данного обязательства в актив либо обязательство признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 либо в составе отчета о прибылях и убытках, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если обязательство по выплате условного возмещения признается в отчете об изменении капитала, оно не подлежит дальнейшей переоценке вплоть до момента погашения.

Предварительная оценка объединения бизнеса включает в себя идентифицирование и определение справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании, а также стоимости объединения предприятий. Если к концу периода, в котором произошло объединение бизнеса, первоначальный учет объединения предприятий может быть осуществлен только в предварительной оценке в связи с тем, что либо справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании или стоимость объединения бизнеса могут быть оценены только предварительно, Группа учитывает приобретение бизнеса на основе предварительных оценок. Группа признает корректировки к предварительным оценкам в результате завершения первоначального учета в течение двенадцати месяцев после даты приобретения.

Сравнительная информация за периоды, предшествующие периоду завершения предварительной оценки, пересматривается и корректируется, как если бы предварительная оценка была завершена на дату приобретения.

Увеличение долей в дочерних предприятиях

Разницы между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к приобретенным долям в дочерних предприятиях, и стоимостью приобретения включаются в добавочный капитал, если они положительные, или уменьшают накопленную прибыль, если они отрицательные.

Приобретения контролирующих долей в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем

Приобретения контролирующих долей в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем, учитываются методом объединения интересов.

Активы и обязательства дочернего предприятия, приобретенного у компании, находящейся под общим контролем, отражаются в данной финансовой отчетности по исторической стоимости контролировавшей компании (далее по тексту – «Предшественник»). Гудвилл, возникший при приобретении Предшественником данного дочернего предприятия, также отражается в данной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл, возникший при приобретении Предшественником, и выплаченным вознаграждением учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка к капиталу акционеров.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Приобретения контролирующих долей в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем (продолжение)

Данная финансовая отчетность, включая сравнительные показатели, представлена таким образом, как если бы дочернее предприятие было приобретено Группой на дату его приобретения Предшественником.

Пут опционы на неконтрольные доли участия

Группа производит списание стоимости неконтрольных долей участия, если неконтролирующие акционеры имеют право на принудительный выкуп своихнеконтрольных долей участия . Разница между суммой обязательства по выкупу и балансовой стоимостью списанных неконтрольных долей относится на счет нераспределенной прибыли.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимыми являются предприятия, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать существенное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Инвестиции в зависимые предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включая гудвилл. Последующие изменения в балансовой стоимости инвестиций отражают изменения чистых активов зависимого предприятия, относящихся к доле Группы, а также обесценение гудвилла.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых предприятий отражается в отчете об операциях, а доля в изменении резервов отражается в составе капитала. Однако, если доля Группы в убытках зависимого предприятия равна или превышает балансовую стоимость инвестиций, Группа не признает последующие убытки, за исключением случаев, когда Группа имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства в дальнейшем производить выплаты либо самому зависимому предприятию, либо от его имени. Если в дальнейшем зависимое предприятие признает прибыль, Группа начинает признавать свою долю в этой прибыли только после того, как доля ее прибыли превысит долю ранее непризнанных убытков.

Нереализованные прибыли, возникающие в результате операций Группы с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Участие в совместной деятельности

Доля Группы в совместной деятельности учитывается по методу долевого участия, в соответствии с которым доля в совместно контролируемых компаниях первоначально учитывается по стоимости приобретения и корректируется на изменения чистых активов совместных предприятий, относящихся к доле Группы. Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах совместного предприятия.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства

Группа отражает основные средства по первоначальной стоимости приобретения или строительства, без включения затрат на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и сумм обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя фактически понесенные затраты на замену частей оборудования при соблюдении необходимых условий признания активов.

Основные средства Группы включают добывающие активы, состоящие из минеральных резервов, затрат по разработке шахт и строительству, а также капитализированных обязательств по рекультивации земельных участков. Минеральные резервы представляют собой материальные активы, приобретенные при объединениях бизнеса. Затраты по разработке шахт и строительству представляют собой расходы, понесенные при разработке доступа к минеральным резервам и подготовке шахт к коммерческой эксплуатации, включая затраты на подземные штольни, штреки, дороги, инфраструктуру, здания, машины и оборудование.

На каждую отчетную дату руководство анализирует наличие возможных индикаторов обесценения основных средств. При наличии указанных индикаторов руководство Группы производит оценку возмещаемой суммы, которая признается равной наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на продажу, и ценности использования актива. При этом балансовая стоимость активов уменьшается до величины возмещаемой суммы, а разница признается в виде расхода (убытка от обесценения) в отчете об операциях либо в прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный по активам в предыдущие отчетные периоды, сторнируется в случае изменений в оценочных показателях, используемых для определения возмещаемой стоимости активов.

Земля не амортизируется. Износ основных средств, за исключением добывающих активов, рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования активов. Сроки полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату. Ниже в таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств.

	Срок полезного использования (лет)	Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	15–60	19
Машины и оборудование	4–45	11
Транспортные средства	7–20	10
Прочие основные средства	3–15	6

Группа начисляет амортизацию отдельно по каждому существенному компоненту объекта основных средств.

Истощение добывающих активов, включая капитализированные затраты по рекультивации земель, рассчитывается пропорционально объему добычи по отношению к величине доказанных разрабатываемых запасов полезных ископаемых.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты на содержание объектов основных средств относятся на расходы в момент их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по нулевой стоимости. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в момент их возникновения.

Затраты на геологоразведку и оценку

Затраты на геологоразведку и оценку включают расходы, понесенные Группой на геологоразведку и оценку минеральных ресурсов до момента, когда осуществимость добычи с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов являются доказанными. Затраты включают приобретение прав на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, разведывательное бурение, рыхление, отбор образцов, работы, направленные на оценку технической выполнимости и коммерческой эффективности добычи минеральных ресурсов. Такие затраты относятся на расходы в момент их возникновения.

Когда осуществимость с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов доказана, Группа начинает признавать затраты, понесенные в связи с разработкой минеральных ресурсов в качестве активов. Такие активы анализируются на предмет обесценения, когда какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном превышении балансовой стоимости актива над его восстановительной стоимостью.

Договоры аренды

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Договоры финансовой аренды, предусматривающие переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, капитализируются на дату начала аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, если ее значение меньше. Арендные платежи распределяются на пропорциональной основе между финансовыми затратами и уменьшением арендных обязательств с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые затраты учитываются как расходы отчетного периода.

Политика начисления амортизации для арендованных активов, подлежащих амортизации, идентична соответствующей политике для основных средств, принадлежащих Группе. В случае отсутствия обоснованной определенности в отношении приобретения Группой права собственности на объект к моменту окончания срока аренды соответствующий актив амортизируется в течение срока договора аренды или расчетного срока полезного использования, в зависимости от того, какое из этих значений меньше.

Договоры аренды, по которым арендодатель фактически оставляет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением объектом аренды, классифицируются как договоры операционной аренды. Арендные платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы в отчете об операциях равными долями в течение срока аренды.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение полной стоимости приобретения дочерней либо зависимой компании с учетом сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия, над стоимостью идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Если сумма данной компенсации ниже справедливой стоимости чистых активов, разница признается в консолидированном отчете об операциях.

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерней компании, включается в состав нематериальных активов. Гудвилл, возникающий при приобретении доли в зависимом предприятии, включается в балансовую стоимость инвестиций в зависимые предприятия.

После первоначального признания гудвилл учитывается по стоимости за минусом убытков от обесценения. Гудвилл анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвилл, возникающий при объединении бизнеса, распределяется на каждую единицу, генерирующую денежные потоки, на которой ожидается получение выгоды в результате объединения, независимо от того, распределены ли на данную единицу прочие активы и обязательства приобретаемой компании.

Обесценение определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость генерирующей денежные потоки единицы ниже ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается в последующих периодах.

В случае, когда гудвилл относится к генерирующей денежные потоки единице и происходит прекращение части деятельности генерирующей единицы, гудвилл, связанный с выбывающей частью, включается в балансовую стоимость этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В случае такого выбытия величина выбывающего гудвилла определяется пропорционально относительной справедливой стоимости выбывающей части деятельности генерирующей единицы и величине оставшейся части деятельности геренирирующей денежный поток единицы.

Нематериальные активы, за исключением гудвилла

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете об операциях за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы, за исключением гудвилла (продолжение)

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, учитывается как изменение учетных оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, они тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки.

Ниже в таблице представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

	Срок полезного использования (лет)	Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)
Отношения с клиентами	1–15	11
Торговые название, бренды, марки	5	–
Водные права и экологические разрешения на опеределенный срок	5	2
Патенты и непатентованные технологии	18	13
Условия контрактов	1–49	–
Прочие	5–10	6

Отдельные права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды учитываются как нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, так как руководство компании уверено, что эти права и разрешения будут действовать без ограничения по срокам действия.

Основную часть нематериальных активов Группы составляют отношения с клиентами, приобретенные в ходе объединений бизнеса (Примечание 10).

Квоты на выброс загрязняющих веществ

Одно из дочерних предприятий Группы принимает участие в программе по сокращению выбросов загрязняющих веществ, принятой Киотским протоколом. Квоты на выброс загрязняющих веществ (далее по тексту – «Квоты») для каждого периода (один год) выдаются в начале года, фактические выбросы загрязняющих веществ определяются по окончании года.

Квоты, выданные правительством или приобретенные, учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Квоты, которые выданы по стоимости меньшей, чем справедливая, оцениваются изначально по справедливой стоимости.

Если квоты выданы по стоимости меньшей, чем справедливая, разница между выплаченной суммой и справедливой стоимостью признается как государственная помощь. Первоначально помощь отражается как отложенный доход в балансе и позже признается в финансовом результате на систематической основе в течение периода, на который квоты были выданы, независимо от того, используются ли квоты или продаются.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы, за исключением гудвилла (продолжение)

Квоты на выброс загрязняющих веществ (продолжение)

По мере выброса загрязняющих веществ признается обязательство на сумму платы за выбросы загрязняющих веществ, которые были сделаны. Это обязательство является резервом, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и учитывается на основе наилучшей оценки расходов, необходимых для погашения текущих обязательств на отчетную дату, которая представляет собой текущую рыночную цену квот, необходимых для покрытия выбросов загрязняющих веществ, произведенных на отчетную дату.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои инвестиции по следующим категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, выданные займы и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Все инвестиции первоначально отражаются по справедливой стоимости плюс, в случае инвестиций, учитываемых не по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, затраты, непосредственно связанные с приобретением инвестиций. После первоначального отражения в учете Группа присваивает инвестициям соответствующую категорию.

Инвестиции, приобретенные, в основном, с целью извлечения прибыли в результате краткосрочных колебаний цен, классифицируются как «предназначенные для торговли» и отражаются в составе категории «финансовые активы по справедливой стоимости, учитываемые через отчет о прибылях и убытках». Финансовые вложения, включенные в эту категорию, отражаются по справедливой стоимости, а последующие прибыль и убыток от их реализации относятся на финансовые результаты.

Выданные займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированным либо определяемым графиком платежей, не котирующиеся на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчете об операциях в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Непроизводные финансовые инструменты с фиксированным сроком погашения, которые руководство Группы намеревается и имеет возможность удерживать до срока погашения, классифицируются как «удерживаемые до погашения». Удерживаемые до погашения инвестиции отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Инвестиции, удерживаемые в течение неопределенного периода времени, которые могут быть проданы для обеспечения ликвидности или в случае изменения процентных ставок, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи»; такие инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, за исключением случаев, когда руководство имеет явное намерение продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты или если их продажа требуется для целей пополнения оборотного капитала; в таких случаях инвестиции отражаются в составе оборотных активов.

Руководство определяет принадлежность инвестиций к соответствующей категории на дату приобретения и пересматривает ее на регулярной основе.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

После первоначального признания инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента прекращения признания или обесценения инвестиций; с этого момента накопленные прибыли или убытки, ранее отраженные в составе капитала, включаются в финансовый результат. Восстановление убытка от обесценения долевых инструментов не отражается в отчете об операциях. Убыток от обесценения по долговым инструментам сторнируется через отчет об операциях, в случае если увеличение справедливой стоимости финансового инструмента может быть объективно обосновано событием, произошедшим после отражения убытка от обесценения в отчете об операциях.

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из биржевых котировок цены покупателя на момент закрытия торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, по которым отсутствуют рыночные котировки, определяется с использованием оценочных методов. Такие методы включают в себя: использование данных о последних по времени рыночных сделках, использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков либо иные общепринятые методы оценки.

Все приобретения и продажи финансовых активов по договорам купли-продажи, предусматривающим передачу актива в пределах срока, установленного правилами или конвенциями, признаются на дату расчета, т. е. дату передачи актива контрагентом/контрагенту.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, в основном, краткосрочного характера, отражается в учете по выставленным к оплате суммам счетов за вычетом резерва по сомнительным долгам. Оценка сомнительных долгов производится в тех случаях, когда отсутствует вероятность погашения задолженности в полном объеме. Безнадежные долги списываются по мере выявления.
Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку руководства размера убытка от невозвращения долгов. Основными компонентами такого резерва являются индивидуальный убыток, относящийся к риску обесценения задолженности конкретного контрагента, и общий (совокупный) убыток, относящийся к группе дебиторской задолженности со схожими показателями, который может быть понесен, но его размер еще не может быть определен с высокой точностью. Резерв под общий (совокупный) убыток создается на основе исторической информации о погашении аналогичных финансовых активов.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы, связанные с их приобретением, доставкой в места их нахождения и приведением в необходимое состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов, рассчитанных на основе нормативного использования производственных мощностей, но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов на завершение производства и ожидаемых расходов по продаже.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС») по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги.

Дочерние предприятия Группы применяют метод начисления для признания НДС, согласно которому НДС подлежит уплате в бюджет после выставления счета и поставки товаров или оказания услуг, а также в момент получения предоплаты от покупателей. НДС по приобретенным ценностям, даже по тем, которые не были оплачены на отчетную дату, вычитается из суммы НДС к уплате.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на банковских счетах, в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Заемные средства

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально признанной суммой и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока кредита или займа.

Затраты по финансированию, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются (Примечание 9).

Обязательства по финансовым гарантиям

Выпущенные Группой финансовые гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в счет возмещения убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательства оцениваются по наибольшей из следующих величин: наилучшей оценки затрат, необходимых для погашения существующих обязательств на отчетную дату, и первоначально признанной суммы обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные Группой у акционеров, вычитаются из капитала. Прибыли или убытки по операциям по покупке, продаже, выпуску или аннулированию собственных акций, не подлежат отражению в отчете об операциях.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Резервы

Резервы начисляются в тех случаях, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения зарезервированных сумм, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения является вероятным.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При использовании дисконтирования увеличение резерва в связи с течением времени отражается как процентный расход.

Резервы на рекультивацию земель капитализируются в стоимости добывающих активов в составе основных средств.

2.Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам

Взносы в социальные и пенсионные фонды

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд занятости Российской Федерации и Украины по установленным нормам (приблизительно 34%), исходя из размера фонда оплаты труда. У Группы нет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по последующим отчислениям в отношении произведенных выплат. Единственное обязательство Группы – своевременно производить отчисления. Эти отчисления относятся на расходы в момент их возникновения.

Планы с установленными выплатами

Компании Группы предоставляют дополнительное пенсионное обеспечение и другие вознаграждения по окончании трудовой деятельности работникам (Примечание 23). Право на получение данных выплат обычно связано с наличием минимального трудового стажа. Отдельные пенсионные планы требуют работы сотрудников на предприятии до пенсионного возраста. Другие вознаграждения сотрудникам состоят из различных компенсаций и неденежных льгот. Сумма вознаграждений устанавливается коллективными договорами и/или документами плана.

Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности работников.

Отражаемые в балансе обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности равны текущей стоимости обязательств по установленным выплатам на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана, а также корректировок на непризнанные актуарные прибыли или убытки и стоимость прошлых услуг работников. Обязательства по установленным выплатам рассчитываются ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемой суммы будущих выплат денежных средств с использованием ставок процента по высококачественным государственным ценным бумагам, деноминированным в валюте, в которой будут производиться выплаты по окончании трудовой деятельности, и срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки признаются в качестве доходов или расходов, когда накопленные непризнанные актуарные прибыли или убытки для каждого индивидуального плана превышают 10% обязательств по установленным выплатам или справедливой стоимости активов плана, если она выше. Превышение накопленных актуарных прибылей или убытков над 10% обязательств по установленным выплатам или справедливой стоимостью активов плана, если она выше, признается на протяжении ожидаемых средних оставшихся сроков работы сотрудников, участвующих в плане.

Стоимость прошлых услуг списывается на расходы равномерно в течение всего периода до момента, когда вознаграждения будут подлежать выплате. Если вознаграждения подлежат выплате с момента принятия нового или изменения действующего пенсионного плана, стоимость прошлых услуг списывается на расходы в полном объеме в том отчетном периоде, в котором произошли данные изменения.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Активы или обязательства по планам представляют собой текущую стоимость обязательства по планам с установленными выплатами за вычетом непризнанной стоимости прошлых услуг и справедливой стоимости активов плана, за счет которых будет осуществляться погашение обязательств.

Ожидаемый доход по активам плана признается в составе расходов по процентам консолидированного отчета об операциях.

Прочие затраты

Группа оплачивает расходы, связанные с предоставлением сотрудникам компенсаций, таких как медицинское обслуживание, детские сады и прочие услуги. Данные суммы, по сути, представляют собой вмененные издержки по найму сотрудников и поэтому включаются в себестоимость реализованной продукции.

Выплаты на основе долевых инструментов

Группа утвердила планы вознаграждения руководства (Примечание 24), в соответствии с которыми некоторые представители высшего управленческого персонала и иные работники Группы получают вознаграждение в форме акций, при этом оказанные ими услуги рассматриваются в качестве оплаты за эти акции («сделки с выплатами долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с выплатами долевыми инструментами участникам планов оценивается по справедливой стоимости акций на дату наделения долевыми правами. Справедливая стоимость этих опционов определяется на основе модели Black-Scholes-Merton. При оценке сделок с выплатами долевыми инструментами учитываются только рыночные условия.

Стоимость сделки с выплатами долевыми инструментами отражается в финансовых результатах одновременно с соответствующим увеличением в капитале (в составе добавочного капитала) в течение периода, в котором оказываются услуги, до момента, когда соответствующие сотрудники получат право на такое вознаграждение («дата вступления в долевые права»). Общая сумма расходов, отраженных по сделке с выплатами долевыми инструментами, на каждую отчетную дату до даты вступления в долевые права, отражает истечение срока до даты вступления в долевые права и прогноз Группы количества долевых инструментов, по которым дата вступления в долевые права наступит. В отчете об операциях за период отражается расход или доход, равный изменению общей суммы расходов, отраженных на начало и конец отчетного периода.

Вознаграждения не признаются расходом, если в итоге по ним не произойдет вступления в долевые права. Если по сделке с выплатами долевыми инструментами произошло вступление в долевые права, то отраженные расходы не сторнируются, даже если права на инструменты, являющиеся предметом сделки, в дальнейшем утрачены или, в случае опциона, не осуществлены. В этом случае компания делает перераспределение между разными статьями капитала.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе долевых инструментов (продолжение)

Если в условия вознаграждения по сделкам с выплатами долевыми инструментами вносятся изменения, то, как минимум, признаются расходы, как если бы эти условия не были изменены. Кроме того, расходы признаются по любым изменениям, которые увеличивают общую справедливую стоимость вознаграждения на основе долевых инструментов или приносят иные выгоды работнику в соответствии с их оценкой на дату изменения.

Если вознаграждение на основе долевых инструментов отменено, то это рассматривается как вступление в долевые права на дату отмены и любые непризнанные расходы по вознаграждению включаются в финансовый результат немедленно. Однако если отмененное вознаграждение заменяется новым и на дату предоставления новых долевых инструментов компания идентифицирует их как замещающие отмененные долевые инструменты, отмененное и новое вознаграждение учитываются как изменение условий первоначального вознаграждения, как указано в предыдущем параграфе.

Сделками с долевыми инструментами с выплатами денежными средствами являются те, в которых Группа приобретает товары или услуги, принимая обязательство передать поставщику данных товаров или услуг денежные средства или другие активы, суммы которых основаны на цене (или стоимости) акций Группы или других долевых инструментов.

Стоимость сделок с выплатами денежными средствами первоначально оценивается по справедливой стоимости на дату наделения долевыми правами на основе модели Black-Scholes-Merton. Данная справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до даты вступления в долевые права с признанием соответствующей задолженности. Задолженность переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату до даты погашения включительно вместе с признанием изменений справедливой стоимости в отчете об операциях.

Эффект разводнения от неисполненных опционов отражается в расчете прибыли на акцию как разводнение количества акций (Примечание 20).

Доходы

Доходы отражаются при наличии вероятности получения Группой соответствующих экономических выгод от операций и возможности достаточно достоверно оценить сумму дохода.

При реализации товаров или оказании услуг в обмен на другие товары или услуги доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных в обмен на них денежных средств или их эквивалентов. В случае отсутствия возможности достоверной оценки справедливой стоимости полученных товаров или услуг доходы оцениваются по справедливой стоимости переданных в обмен на них товаров или услуг, скорректированных на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Доходы (продолжение)

Для признания доходов необходимо также выполнение следующих особых условий:

Реализация товаров

Выручка отражается при переходе к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары и возможности достоверной оценки суммы выручки. Момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, определяется условиями контракта.

Оказание услуг

Выручка Группы от оказания услуг включает в себя продажи электроэнергии, транспортные, портовые и прочие услуги. Выручка от оказания услуг отражается по факту их оказания.

Проценты

Процентный доход признается в соответствии с методом эффективной ставки процента.

Дивиденды

Доход признается при возникновении права акционеров на получение выплаты по дивидендам.

Доходы от аренды

Доходы от сдачи в аренду имущества учитываются равными долями в течение срока аренды.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль к возмещению или уплате за текущий или предшествующий период отражается в сумме, подлежащей возмещению или уплате в налоговых органах. Ставки налогообложения и нормы налогового законодательства, применяемые при расчете суммы налога, должны быть действующими или с высокой степенью вероятности ожидаемыми к принятию на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не оказывающим влияние на прибыль или убыток, подлежит признанию в прочем совокупном доходе или капитале, а не в отчете об операциях.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль начисляются в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают в результате первоначального признания гудвилла или при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса, и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток ни для целей бухгалтерского учета, ни для целей налогообложения.

Отложенный налоговый актив признается в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки восстановления этих временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

3. Информация по сегментам

Для управленческих целей Группа разделена на хозяйственные подразделения исходя из производимой продукции и оказываемых услуг и состоит из четырех отчетных операционных сегментов:

- *Стальной сегмент* включает в себя производство стали и металлопродукции на 11 металлургических комбинатах.
- *Горнодобывающий сегмент* включает в себя добычу и обогащение железной руды и угля.
- *Ванадиевый сегмент* включает в себя добычу ванадиевой руды и производство ванадиевой продукции. Ванадиевый шлак, получаемый в процессе производства стали, также включается в ванадиевый сегмент.
- *Прочие операции* включают в себя энергетические компании, морские порты, компании, занимающиеся транспортировкой продукции морским путем и по железной дороге.

Компании, оказывающие управленческие услуги, а также инвестиционные компании не относятся ни к одному из сегментов.

Объединение операционных сегментов с целью создания указанных выше отчетных операционных сегментов не производилось.

Трансфертные цены по сделкам между операционными сегментами являются рыночными и приблизительно равны ценам по сделкам с третьими сторонами.

Руководство анализирует результаты действующих сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов между операционными сегментами и при оценке результатов деятельности. Результаты сегментов оцениваются на основании показателя EBITDA. Данный показатель рассчитывается на основе данных управленческого учета, которые отличаются от сумм, представленных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО, по следующим причинам:

1) при подготовке отчета об операциях по каждому операционному сегменту для последнего месяца отчетного периода используется прогноз на данный месяц;
2) отчет об операциях основан на данных, подготовленных по местным бухгалтерским стандартам, за исключением амортизационных расходов, которые приближены к данным МСФО.

Выручка сегмента – выручка, раскрытая в отчете об операциях Группы, прямо относящаяся к сегменту, а также соответствующая доля выручки Группы, которая может быть отнесена к сегменту на основании обоснованного распределения, полученная либо от продаж сторонним покупателям, либо по операциям с другими сегментами.

Расходы сегмента – расходы, связанные с операционной деятельностью сегмента, прямо относящиеся к сегменту, а также соответствующая доля расходов Группы, которая может быть отнесена к сегменту на основании обоснованного распределения, включая расходы по операциям с третьими сторонами и с другими сегментами.

Результат сегмента – выручка сегмента за вычетом расходов сегмента, что эквивалентно прибыли до начисления процентов, налога на прибыль и амортизации («EBITDA»).

EBITDA сегмента определяется как прибыль/(убыток) сегмента от операций за вычетом обесценения активов, прибыли/(убытка) от выбытия основных средств и нематериальных активов, прибыли/(убытка) от курсовых разниц, амортизации и истощения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Информация по сегментам (продолжение)

В нижеследующей таблице представлены показатели измерения прибыли или убытка по сегментам, подготовленные на основе данных управленческого учета.

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	**$ 13,884**	**$ 258**	**$ 192**	**$ 200**	**$ –**	**$ 14,534**
Продажи между сегментами	**324**	**2,261**	**317**	**606**	**(3,508)**	**–**
Итого выручка	**14,208**	**2,519**	**509**	**806**	**(3,508)**	**14,534**
Результат сегмента – EBITDA	**$ 1,096**	**$ 569**	**$ 54**	**$ 180**	**$ 87**	**$ 1,986**

2011 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 15,622	$ 420	$ 269	$ 166	$ –	$ 16,477
Продажи между сегментами	422	3,092	364	656	(4,534)	–
Итого выручка	16,044	3,512	633	822	(4,534)	16,477
Результат сегмента – EBITDA	$ 1,120	$ 1,529	$ 111	$ 176	$ 17	$ 2,953

2010 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 12,592	$ 322	$ 280	$ 140	$ –	$ 13,334
Продажи между сегментами	359	2,056	257	536	(3,208)	–
Итого выручка	12,951	2,378	537	676	(3,208)	13,334
Результат сегмента – EBITDA	$ 1,445	$ 898	$ 90	$ 122	$ (155)	$ 2,400

В нижеследующей таблице представлена сверка показателей выручки и EBITDA, которые использовались руководством для принятия решений, и выручки и прибыли/убытка до налогообложения по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

3. Информация по сегментам (продолжение)

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной Сегмент	Горнодо-бывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элимина-ции	Итого
Выручка	**$ 14,208**	**$ 2,519**	**$ 509**	**$ 806**	**$ (3,508)**	**$ 14,534**
Прогнозные данные к фактической выручке	96	2	(3)	14	–	109
Переклассификации и прочие корректировки	(761)	129	14	226	475	83
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	**$ 13,543**	**$ 2,650**	**$ 520**	**$ 1,046**	**$ (3,033)**	**$ 14,726**
EBITDA	**$ 1,096**	**$ 569**	**$ 54**	**$ 180**	**$ 87**	**$ 1,986**
Прогнозные данные к фактической EBITDA	(1)	3	7	(12)	–	(3)
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	103	49	3	4	–	159
Поправка на нереализованную прибыль	(6)	–		–	6	–
Переклассификации и прочие корректировки	134	1	(83)	17	–	69
	230	53	(73)	9	6	225
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	**$ 1,326**	**$ 622**	**$ (19)**	**$ 189**	**$ 93**	**$ 2,211**
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(189)
						$ 2,022
Амортизация и истощение	(556)	(611)	(47)	(38)	–	(1,252)
Обесценение активов	(58)	(354)	–	(1)	–	(413)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(38)	(17)	(1)	–	–	(56)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	171	(95)	–	–	–	76
	$ 845	$ (455)	$ (67)	$ 150	$ 93	$ 377
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(124)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 253
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						$ (621)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						1
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						164
Убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						114
Прибыль от продажи материнской компании инвестиций в дочерних обществах						200
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто						(6)
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ 105

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Информация по сегментам (продолжение)

2011 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной Сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 16,044	$ 3,512	$ 633	$ 822	$ (4,534)	$ 16,477
Прогнозные данные к фактической выручке	134	(1)	(5)	(4)	–	124
Переклассификации и прочие корректировки	(1,461)	273	37	148	802	(201)
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 14,717	$ 3,784	$ 665	$ 966	$ (3,732)	$ 16,400
EBITDA	$ 1,120	$ 1,529	$ 111	$ 176	$ 17	$ 2,953
Прогнозные данные к фактической EBITDA	(63)	(10)	(5)	(1)	–	(79)
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	91	43	3	2	–	139
Поправка на нереализованную прибыль	(5)	–	(3)	–	15	7
Переклассификации и прочие корректировки	119	66	(84)	20	–	121
	142	99	(89)	21	15	188
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 1,262	$ 1,628	$ 22	$ 197	$ 32	$ 3,141
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(242)
						$ 2,899
Амортизация и истощение	(546)	(530)	(34)	(40)	–	(1,150)
Обесценение активов	(78)	(31)	–	5	–	(104)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(29)	(20)	–	(1)	–	(50)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(29)	103	(1)	1	–	74
	$ 580	$ 1,150	$ (13)	$ 162	$ 32	$ 1,669
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						192
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 1,861
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						$ (691)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						55
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						(355)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						8
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто						(4)
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ 874

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Информация по сегментам (продолжение)

2010 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной Сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 12,951	$ 2,378	$ 537	$ 676	$ (3,208)	$ 13,334
Прогнозные данные к фактической выручке	112	(7)	(4)	(1)	–	100
Переклассификации и прочие корректировки	(940)	136	33	148	583	(40)
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 12,123	$ 2,507	$ 566	$ 823	$ (2,625)	$ 13,394
EBITDA	$ 1,445	$ 898	$ 90	$ 122	$ (155)	$ 2,400
Прогнозные данные к фактической EBITDA	(24)	(14)	(1)	–	–	(39)
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	62	32	2	2	–	98
Поправка на нереализованную прибыль	(33)	–	3	–	45	15
Переклассификации и прочие корректировки	35	19	(41)	20	–	33
	40	37	(37)	22	45	107
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 1,485	$ 935	$ 53	$ 144	$ (110)	$ 2,507
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(157)
						$ 2,350
Амортизация и истощение	(558)	(282)	(47)	(37)	–	(924)
Обесценение гудвилла	–	–	(16)	–	–	(16)
Обесценение активов	(81)	(20)	–	(30)	–	(131)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(33)	(18)	–	(1)	–	(52)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	65	(2)	–	1	–	64
	$ 878	$ 613	$ (10)	$ 77	$ (110)	$ 1,291
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						39
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 1,330
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						(715)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						21
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						8
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						(14)
Прибыль от сделок по приобретению						4
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто						(1)
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ 633

3. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка от внешних покупателей в разрезе групп товаров и услуг представлена в таблице ниже:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Стальной сегмент			
Строительная продукция	$ **4,3**	$ 4,4	$ 3,3
Листовая сталь	**2,2**	2,7	2,0
Железнодорожная продукция	**1,7**	1,9	1,4
Трубная продукция	**1,2**	1,3	1,3
Полуфабрикаты	**2,0**	2,2	2,3
Прочая стальная продукция	**459**	554	383
Прочая продукция	**1,1**	1,1	1,0
Услуги	**87**	101	77
	13,3	14,5	11,9
Горнодобывающий сегмент			
Железная руда	**347**	586	330
Уголь	**211**	392	355
Прочая продукция	**62**	39	26
Услуги	**15**	20	25
	635	1,0	736
Ванадиевый сегмент			
Ванадий в шлаке	**31**	76	39
Ванадий в сплавах и химических производных	**465**	558	493
Прочая продукция	**5**	4	3
Услуги	**4**	3	2
	505	641	537
Прочие операции			
Услуги	**253**	199	146
	253	199	146
	$ **14,7**	$ 16,4	$ 13,3

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка Группы по географическим регионам местоположения покупателей за годы, закончившиеся 31 декабря, распределяется следующим образом:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
СНГ			
	$ 6,1	$ 6,6	$ 4,6
Россия			
Украина	**473**	623	471
Казахстан	**355**	401	342
Прочие	**168**	163	147
	7,1	7,81	5,6
Америка			
США	**2,2**	2,1	1,6
Канада	**1,2**	1,4	1,4
Прочие	**44**	91	37
	3,5	3,7	3,1
Азия			
Тайвань	**492**	360	459
Тайланд	**451**	708	550
Индонезия	**355**	212	113
Китай	**178**	252	367
Корея	**118**	111	126
Объединенные Арабские Эмираты	**87**	315	410
Филиппины	**87**	84	285
Монголия	**67**	43	7
Иордания	**64**	6	29
Япония	**59**	81	71
Вьетнам	**27**	33	93
Сирия	**10**	51	65
Прочие	**120**	94	96
	2,11	2,3	2,6
Европа			
Италия	**224**	267	205
Германия	**204**	368	219
Австрия	**160**	224	188
Чехия	**155**	205	189
Польша	**131**	221	139
Словакия	**96**	94	64
Прочие страны Европейского Союза	**261**	348	265
Турция	**182**	145	118
Прочие	**37**	69	35
	1,4	1,9	1,4
Африка			
ЮАР	**323**	472	407
Прочие	**74**	72	78
	397	544	485
Прочие страны	**6**	5	2
	$ 14,7	$ 16,4	$ 13,3

Доля ни одного из покупателей не превышает 10% консолидированной выручки Группы.

3. Информация по сегментам (продолжение)

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и активов, относящихся к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, по географическим регионам местоположения активов за годы, закончившиеся 31 декабря, распределяются следующим образом:

Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**
Россия	**$ 5,998**	$ 6,153	$ 6,200
США	**2,014**	2,047	2,119
Канада	**2,046**	2,069	2,166
Украина	**668**	759	892
ЮАР	**43**	567	723
Чехия	**42**	213	241
Италия	**204**	206	221
Прочие страны	**94**	52	40
	$ 11,109	$ 12,066	$ 12,602

4. Приобретение дочерних компаний

Приоберетние контрольных долей

Группа Инпром

22 декабря 2010 года Группа приобрела 100% в компании, являющейся собственником сети металлотрейдеров на территории России (Группа Инпром). Стоимость приобретения составила $19 млн., подлежащих оплате денежными средствами, а также отложенного возмещения в размере $21 млн., оцененного по справедливой стоимости.

Баланс и результаты деятельности Группы Инпром были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с 22 декабря 2010 года.

В таблице ниже представлена оценка справедливой стоимости консолидированных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании на дату объединения бизнеса:

Млн. долл. США	**22 декабря 2010**
Основные средства	$ 123
Прочие внеоборотные активы	26
Запасы	31
Дебиторская задолженность	24
Денежные средства	8
Итого активов	**212**
Долгосрочные обязательства	8
Краткосрочные обязательства	161
Итого обязательства	**169**
Неконтрольные доли участия	**(1)**
Чистые активы	**$ 44**
Стоимость приобретения	**$ 40**
Прибыль от сделки по приобретению	**$ 4**

4. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приоберетние контрольных долей (продолжение)

Группа Инпром (продолжение)

В 2010 году денежные потоки, связанные с покупкой, были следующие:

Млн. долл. США

Денежные средства, приобретенные с дочерней компанией, нетто	$	8
Денежные средства, уплаченные при приобретении		(18)
Чистый отток денежных средств	**$**	**(10)**

В 2011 году Группа осуществила финальный платеж на сумму $1 млн. в связи с приобретением Группы Инпром.

За период с 22 декабря по 31 декабря 2010 года чистый убыток Группы Инпром составил $1 млн.

Прочие приобретения контрольных долей

1 января 2012 года Группа получила контроль над операционной деятельностью Качканарской ТЭЦ (Россия), в связи с приобретением которой Группа оплатила $20 млн. в 2011 году. Этот платеж был включен в стоимость прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2011 года (Примечание 13). Гудвилл, возникший в результате данного объединения бизнеса, составил $3 млн.

В 2012 Группа оплатила $12 млн. в связи с приобретением складов металлолома, расположенных в США. Гудвилл, возникший в результате данного приобретения, составил $1 млн.

Раскрытие прочей информации в отношении объединений бизнеса

Поскольку приобретенные дочерние предприятия либо не составляли финансовую отчетность в соответствии с МСФО до их приобретения, либо применяли учетную политику, существенно отличающуюся от политики Группы, не представляется возможным определить выручку и чистую прибыль объединенной компании за каждый представленный отчетный период исходя из предположения о том, что все сделки по объединению бизнеса, состоявшиеся в каждом из отчетных периодов, произошли на начало соответствующего года.

Прочие выплаты, связанные с приобретением дочерних компаний

В 2011 году Группа приобрела 100% доли владения в компании, активы которой представлены только земельными участками, предназначенными для строительства прокатного завода в России. Стоимость приобретения составила $11 млн. Данное приобретение не было классифицировано как сделка по объединению бизнеса, так как приобретенная компания не осуществляет бизнес.

В 2010 году Группа полностью погасила задолженность по выплате вознаграждения, возникшую в связи с приобретением компании Stratcor в 2006 году, в размере $16 млн. В 2011 году Группа оплатила $3 млн. по данной сделке (Примечание 26).

4. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение неконтрольных долей

Межегейский проект

В июне 2012 года Группа приобрела дополнительно 9.996% в компании Actionfield Limited, которая владеет и управляет проектом Межегейского угольного месторождения (Примечание 20). В результате доля владения Группы в данном проекте увеличилась примерно до 60.016%.

Справедливая стоимость вознаграждения за приобретенную долю составила $36 млн. Было решено зачесть обязательства, связанные с приобретением доли, с задолженностью по займу, выданному Группой. Превышение вознаграждения над справедливой стоимостью приобретенной неконтрольной доли в сумме $30 млн. было списано за счет накопленной прибыли.

В сентябре 2012 года Группа продала долю в проекте компании EVRAZ plc за вознаграждение в сумме $245 млн., признав в отчете об операциях прибыль в сумме $200 млн., которая представляет собой разницу между суммой вознаграждения и балансовой стоимостью проданной доли владения. По состоянию на дату продажи остаток денежных средств выбываемых дочерний компаний составил $1 млн.

Евразтранс

В 2011 году Группа приобрела дополнительную неконтрольную долю участия в размере 24% в Евразтранс (Примечание 12), дочерней компании, оказывающей услуги железнодорожного транспорта. Денежное вознаграждение составило $51 млн. Превышение стоимости приобретения над балансовой стоимостью приобретенной неконтрольной доли, составляющее $18 млн., было списано за счет накопленной прибыли.

Stratcor

В 2010 году Группа приобрела дополнительную неконтрольную долю участия в размере 5.92% в Strategic Minerals Corporation («Stratcor») за денежное вознаграждение на сумму $8 млн., выплаченное в 2009 году. Превышение стоимости приобретения над балансовой стоимостью приобретенной неконтрольной доли, составляющее $3 млн., было списано за счет накопленной прибыли.

ЗТБД

В 2010 году Группа приобрела дополнительную неконтрольную долю участия в размере 25% в ОАО «Завод по Производству Труб Большого Диаметра» («ЗТБД») за денежное вознаграждение на сумму $8 млн. Превышение балансовой стоимости приобретенной неконтрольной доли над стоимостью приобретения в сумме $1 млн. было отражено в составе добавочного капитала.

5. Гудвилл

В таблице ниже представлено движение балансовой стоимости гудвилла.

Млн. долл. США	Общая сумма	Убытки от обесценения	Балансовая стоимость
31 декабря 2009	**3,081**	**(895)**	**2,186**
Корректировка условного возмещения	8	–	8
Обесценение	–	(16)	(16)
Stratcor, Inc.	–	*(16)*	*(16)*
Курсовая разница	43	(2)	41
31 декабря 2010	**3,132**	**(913)**	**2,219**
Корректировка условного возмещения	(6)	–	(6)
Курсовая разница	(35)	2	(33)
31 декабря 2011	**3,091**	**(911)**	**2,180**
Гудвилл, возникший в результате приобретения дочерних компаний (Примечание 4)	4	–	4
Корректировка условного возмещения	(5)	–	(5)
Гудвилл, относящийся к выбывающим группам, классифицированным как удерживаемые для продажи (Примечание 12)	(23)	–	(23)
Курсовая разница	24	–	24
31 декабря 2012	**$ 3,091**	**$ (911)**	**$ 2,180**

Наличие гудвилла обусловлено приобретенными трудовыми ресурсами и синергией от интеграции купленных дочерних предприятий в Группу. Балансовая стоимость гудвилла распределялась между единицами, генерирующими денежные потоки, на 31 декабря следующим образом:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
	$ 1,131	$ 1,13(	$ 1,13(
EVRAZ Inc. NA			
Oregon Steel Portland Mill	***412***	*412*	*412*
Rocky Mountain Steel Mills	***410***	*410*	*410*
OSM Tubular – Camrose Mills	***157***	*157*	*157*
Claymont Steel	***135***	*135*	*135*
General Scrap	***16***	*16*	*16*
Прочие	***1***	–	–
EVRAZ Inc. NA Canada	**845**	827	845
Calgary	***232***	*227*	*232*
Red Deer	***56***	*55*	*57*
Regina Steel	***397***	*389*	*397*
Regina Tubular	***137***	*134*	*137*
Прочие	***23***	*22*	*22*
EVRAZ Palini e Bertoli	**76**	74	78
Евраз Ванадий-Тула	**66**	63	66
Strategic Minerals Corporation	**20**	25	31
EVRAZ Nikom, a.s.	**39**	37	40
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited (Примечание 12)	**–**	24	29
Евраз Качканарская ТЭЦ	**3**	–	–
	$ 2,18(	$ 2,18(	$ 2,21(

6. Обесценение гудвилла и прочих внеоборотных активов

Для целей анализа на обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа провела оценку возмещаемой величины всех единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл либо у которых были выявлены признаки обесценения.

Возмещаемая величина была определена на основе ценности актива от его дальнейшего использования. Ценность актива от его дальнейшего использования рассчитывалась на основе прогнозов будущих денежных потоков, базирующихся на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-планах, утвержденных руководством, с использованием соответствующих ставок дисконтирования, отражающих временную стоимость денег и степень риска, присущего каждой из единиц, генерирующих денежные потоки. Для периодов, не покрываемых бизнес-планами руководства, прогнозные денежные потоки были определены на основе экстраполяции данных соответствующих бизнес-планов с использованием нулевого реального темпа роста.

Основные предположения, которые использовались руководством при определении ценности актива от его дальнейшего использования, приведены в таблице ниже:

	Период прогноза, лет	Ставка дисконтирования до налогообложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну в 2013	Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, US$ млн	Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, US$ млн
EVRAZ Inc. NA	5	10.80-12.03	металлопродукция	$901	3,916	2,157
EVRAZ Inc. NA Canada	5	11.32-11.76	металлопродукция	$1,066	2,546	1,851
EVRAZ Palini e Bertoli	5	14.20	стальной лист	€608	220	193
Евраз Ванадий-Тула	5	13.26	ванадиевые продукты	$23,756	172	112
Vametco	5	13.73	феррованадиевые продукты	$24,246	105	43
EVRAZ Nikom, a.s.	5	12.44	Феррованадиевые продукты	$22,733	170	42
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	5	13.28	Феррованадиевые продукты	$23,928	612	443
			металлопродукция	$769		

6. Обесценение гудвилла и прочих внеоборотных активов (продолжение)

Кроме того, Группа выявила признаки обесценения у других единиц, генерирующих денежные потоки, и протестировала их на обесценение, используя следующие предположения:

	Период прогноза, лет	Ставка дисконтирования до налогообложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну в 2013 году
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод	5	13.85	металлопродукция	$619
ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат	5	13.26	металлопродукция	$698
ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат	5	13.26	металлопродукция	$536
EVRAZ Vitkovice Steel a.s.	5	11.03	металлопродукция	$838
ЕВРАЗ Каспиан Сталь	5	12	строящийся сталепрокатный завод	$601
ЕВРАЗ Южный Стан	5	12	строящийся сталепрокатный завод	$640
ЕВРАЗ Баглейкокс	5	15.64	кокс	$227
Strategic Minerals Corporation	5	13.24	феррованадиевые продукты	$37,234
Южкузбассуголь	17	14.49	уголь	$88
Межегейуголь	29	14	неразработанное угольное месторождение	$133
ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат	7	14.83	руда	$74
ЕВРАЗ Суха Балка	21	16.91	руда	$60
ЕВРАЗ Высокогорский горно-обогатительный комбинат	17	14.83	руда	$86
Евразруда	5	14.83	руда	$93
ЕВРАЗ Находкинский морской торговый порт	5	13.26	портовые услуги	$12

Основными факторами, приведшими к обесценению, являются изменения в ожиданиях долгосрочных цен на железорудную и стальную продукции, а также рост прогнозируемых издержек производства.

Расчеты ценности актива от его дальнейшего использования наиболее чувствительны к изменению следующих предположений:

Ставки дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущую рыночную оценку рисков, присущих каждой отдельной единице, генерирующей денежные потоки. Ставки дисконтирования были определены с использованием Модели оценки доходности финансовых активов и анализа показателей конкурентов по отрасли.

6. Обесценение гудвилла и прочих внеоборотных активов (продолжение)

Ставки дисконтирования (продолжение)

Обоснованно возможные изменения ставок дисконтирования, могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод, ЕВРАЗ Суха Балка , EVRAZ Palini e Bertoli и EVRAZ Inc. NA. Так, увеличение применявшихся ставок дисконтирования на 10% привело бы к увеличению убытка от обесценения на $284 млн.

Цены на продукцию

Цены на продукцию, реализуемую компаниями Группы, были определены на основе анализа данных по отрасли. По прогнозам Группы, в 2013-2017 годах номинальные цены будут расти со сложным годовым темпом роста в 0%-6.5%, а в 2018 и далее – 3.0% в год. Обоснованно возможные изменения цен на продукцию, могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод, ЕВРАЗ Суха Балка и EVRAZ Inc. NA. Уменьшение цен реализации продукции в 2013 и 2014 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $411 млн.

Объемы продаж

Руководство прогнозирует, что объемы продаж металлопродукции вырастут в среднем на 7% в течение 2013 года, а затем будут равномерно расти в течение следующих 4 лет с последующим выходом на нормальную производственную мощность. Обоснованно возможные изменения объемов продаж, могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод и ЕВРАЗ Суха Балка. Так, уменьшение объемов реализации продукции в 2013 и 2014 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $119 млн.

Меры по контролю затрат

Стоимость возмещения единиц, генерирующих денежные потоки, определена на основании бизнес-планов, утвержденных руководством. Обоснованно возможные отклонения фактического уровня затрат от этих планов могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод, ЕВРАЗ Баглейкокс, ЕВРАЗ Суха Балка , EVRAZ Palini e Bertoli и EVRAZ Inc. NA. Так, увеличение уровня затрат в 2013 и 2014 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $1,048 млн.

Стоимость возмещения единицы, генерирующей денежные потоки, будет равна ее балансовой стоимости, если предположения, применяемые при оценке возмещаемой стоимости, изменятся следующим образом:

6. Обесценение гудвилла и прочих внеоборотных активов (продолжение)

	Ставки дисконти-рования	Цены на продукцию	Объемы продаж	Меры по контролю затрат
ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат	0.09%	(0.05)%	(0.19)%	0.02%
ЕВРАЗ Суха Балка	3%	(3)%	(5)%	4%
EVRAZ Palini e Bertoli	6%	–	–	5%
EVRAZ Claymont Steel	2%	(6)%	–	3%
ЕВРАЗ Баглейкокс	–	–	–	4%

Кроме убытков от обесценения, признанных в результате теста на обесценения на уровне отдельных единиц, генерирующих денежные потоки, Группа списала стоимость некоторых функционально устаревших объектов основных средств, а также признала убыток от обесценения НДС с долгосрочным периодом возмещения.

Сводная информация о суммах убытков от обесценения и его восстановления представлена ниже:

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	Налоги к возмещению	Итого
Евразруда	$ (1)	$ (355)	$ –	$ (356)
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод	–	(47)	(4)	(51)
Прочие, нетто	–	(2)	(4)	(6)
	$ (1)	$ (404)	$ (8)	$ (413)

2011 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	Налоги к возмещению	Итого
ЕВРАЗ Днепродзержинский коксохимический завод	$ –	$ (59)	$ (9)	$ (68)
Южкузбассуголь	–	(31)	–	(31)
Прочие, нетто	9	(15)	–	(6)
	$ 9	$ (105)	$ (9)	$ (105)

2010 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	Налоги к возмещению	Итого
Velcast	$ –	$ (38)	$ –	$ (38)
Evraz Highveld Steel and Vanadium Limited	–	(31)	–	(31)
Frotora Holdings Ltd. (Примечание 12)	(30)	–	–	(30)
Stratcor, Inc. (Примечание 5)	(16)	–	–	(16)
Южкузбассуголь	–	(19)	–	(19)
Прочие, нетто	1	(21)	–	(20)
	$ (45)	$ (109)	$ –	$ (154)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Доходы и расходы

В себестоимость реализованной продукции, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы были включены следующие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Себестоимость товарно-материальных запасов, отнесенная на расходы	$ **(6,266)**	$ (7,106)	$ (5,241)
Расходы по содержанию персонала, включая отчисления на социальное обеспечение	**(2,401)**	(2,228)	(1,743)
Амортизация и истощение	**(1,259)**	(1,153)	(925)

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа восстановила резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации на сумму $2 млн., $14 млн. и $35 млн. соответственно.

Расходы по содержанию персонала включают следующие расходы:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
		$ 1,6	$ 1,3
Зарплата рабочих и служащих	$ **1,7**		
Затраты на социальное обеспечение	**412**	404	257
Расходы, связанные с выплатами по окончании трудовой деятельности	**83**	59	59
Выплаты на основе долевых инструментов	**22**	23	2
Прочие выплаты	**121**	94	78
	$ **2,4**	$ 2,2	$ 1,7

Средняя численность персонала, нанятого по трудовым соглашениям, была следующей:

	2012	2011	2010
Производство стали	**63,054**	63,414	61,858
Горнодобывающее производство	**38,864**	37,490	38,336
Ванадиевое производство	**1,240**	1,212	1,178
Прочие операции	**3,884**	3,583	3,855
Нераспределенные	**3,404**	3,362	3,279
	110,446	109,061	108,506

Основными компонентами прочих операционных расходов являются:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Расходы, связанные с простоями, сокращением и остановкой производства, включая пособия по увольнениям	$ **(77)**	$ (40)	$ (45)
Расходы по восстановлению и компенсационные выплаты при авариях	**(8)**	(4)	(17)
Резерв по рекультивации земель, относящийся к Казанковской (Примечание 11)	**–**	(6)	–
Прочие	**(44)**	(46)	(48)
	$ **(129)**	$ (96)	$ (110)

7. Доходы и расходы (продолжение)

Процентный расход включал в себя следующие статьи за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Проценты по банковским кредитам	**$ (103)**	$ (154)	$ (241)
Проценты по облигациям	**(484)**	(495)	(423)
Проценты по договорам финансового лизинга	**(3)**	(5)	(6)
Проценты по пенсионным и иным обязательствам перед работниками и ожидаемый доход по активам пенсионных планов (Примечание 23)	**(28)**	(28)	(32)
Проценты от дисконтирования резервов (Примечание 25)	**(19)**	(19)	(15)
Проценты по условному возмещению	**(1)**	(1)	(1)
Прочее	**(6)**	(6)	(10)
	$ (644)	$ (708)	$ (728)

Процентный доход включал в себя следующие статьи за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Проценты по банковским счетам и депозитам	**$ 13**	$ 6	$ 9
Проценты по займам выданным	**6**	4	1
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	**–**	3	2
Проценты по дебиторской задолженности	**–**	–	1
Прочее	**4**	4	–
	$ 23	$ 17	$ 13

Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующее:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 13)	**$ –**	$ (20)	$ (2)
Убыток от досрочного погашения долгов (Примечания 21)	**–**	(71)	–
Убыток от конвертации облигаций (Примечание 21)	**–**	(161)	–
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (Примечания 26)	**177**	(110)	4
Прочее	**(13)**	7	6
	$ 164	$ (355)	$ 8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

8. Налоги на прибыль

Прибыль Группы облагалась налогом по следующим налоговым ставкам:

	2012	2011	2010
Россия	**20.00%**	20.00%	20.00%
Канада	**25.54%**	26.50%	28.00%
Кипр	**10.00%**	10.00%	10.00%
Чехия	**19.00%**	19.00%	19.00%
Италия	**31.40%**	31.40%	31.40%
Южная Африка	**28.00%**	28.00%	28.00%
Швейцария	**9.82%**	10.09%	10.09%
Украина	**21.00%**	23.00% и 25.00%	25.00%
США	**38.20%**	37.95%	38.32%

В 2010 году на Украине был принят новый Налоговый Кодекс, устанавливающий постепенное снижение налоговой ставки с 25% в 2010 году до 16% в 2014 году. Кроме того, в соответствии с новым Налоговым Кодексом, остаточная стоимость основных средств по данным национального бухгалтерского учета по состоянию на 1 апреля 2011 года была принята в качестве новой налоговой базы данных основных средств в целях расчета налога на прибыль. Дочерние компании Группы в Украине оценили соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2010 года, используя новую налоговую базу, новые налоговые ставки и прогнозное изменение налоговых разниц.

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, являются:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Текущий налог на прибыль	$ **(336)**	$ (537)	$ (415)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	**69**	129	(8)
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанная с возникновением и аннулированием временных разниц	**38**	(12)	260
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	$ **(229)**	$ (420)	$ (163)

8. Налоги на прибыль (продолжение)

Основная часть налога на прибыль Группы уплачивается в Российской Федерации. Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по ставке, установленной в России, к расходу по налогу на прибыль, отраженному в консолидированной финансовой отчетности Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря, приводится ниже:

Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**$ 105**	$ 874	$ 633
По ставке российского налога на прибыль 20%	**(21)**	(175)	(127)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	**69**	129	(8)
Расход по отложенному налогу на прибыль в результате корректировки текущего налога на прибыль, относящегося к предыдущим периодам, и изменения налоговой базы активов	**(53)**	(116)	–
Экономия по отложенному налогу на прибыль в результате снижения налоговых ставок	**–**	–	17
Экономия по отложенному налогу на прибыль в результате изменений налогового законодательства, отличных от изменения налоговых ставок	**–**	–	125
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и других постоянных разниц	**(76)**	(282)	(261)
Признание/восстановление непризнанных временных разниц	**(165)**	(52)	5
Влияние разницы в налоговых ставках стран, за исключением Российской Федерации	**31**	65	82
Налог на дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями Группы материнской компании	**(14)**	–	–
Доля прибыли в совместных и зависимых компаниях	**–**	11	4
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	**$ (229)**	$ (420)	$ (163)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Налоги на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства и их движение за годы, закончившиеся 31 декабря, были следующими:

За год, закончившийся 31 декабря 2012

Млн. долл. США	2012	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Получено от налоговых органов	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с объединением бизнеса	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Перевод в состав активов для продажи	Курсовая разница	2011
Отложенные налоговые обязательства:									
Оценка и амортизация основных средств	$ 887	(64)	–	–	(1)	(26)	(72)	29	$ 1,021
Оценка и амортизация нематериальных активов	153	(30)	–	–	–	–	(39)	1	221
Прочее	83	(9)	–	–	–	(4)	–	3	93
	1,123	(103)	–	–	(1)	(30)	(111)	33	1,335
Отложенные налоговые активы:									
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	88	(37)	–	–	–	(13)	(17)	4	151
Начисленные обязательства	112	26	–	–	–	(12)	(28)	3	123
Обесценение дебиторской задолженности	32	(2)	–	–	–	(1)	–	2	33
Прочее	28	(52)	–	–	–	(2)	(7)	2	87
	260	(65)	–	–	–	(28)	(52)	11	394
Отложенный налоговый актив, нетто	64	(5)	–	–	–	(2)	(13)	5	79
Отложенное налоговое обязательство, нетто	$ 927	(43)	–	–	(1)	(4)	(72)	27	$ 1,020

За год, закончившийся 31 декабря 2011

Млн. долл. США	2011	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Получено от налоговых органов	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с объединением бизнеса	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Перевод в состав активов для продажи	Курсовая разница	2010
Отложенные налоговые обязательства:									
Оценка и амортизация основных средств	$ 1,021	(1)	–	–	–	–	–	(52)	$ 1,074
Оценка и амортизация нематериальных активов	221	(38)	–	–	–	–	–	(15)	274
Прочее	93	11	–	–	–	–	–	(7)	89
	1,335	(28)	–	–	–	–	–	(74)	1,437
Отложенные налоговые активы:									
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	151	14	–	–	–	–	–	(13)	150
Начисленные обязательства	123	(17)	–	–	–	–	–	(13)	153
Обесценение дебиторской задолженности	33	3	–	–	–	–	–	(3)	33
Прочее	87	(40)	–	–	–	–	–	(2)	129
	394	(40)	–	–	–	–	–	(31)	465
Отложенный налоговый актив, нетто	79	(17)	–	–	–	–	–	(4)	100
Отложенное налоговое обязательство, нетто	$ 1,020	(5)	–	–	–	–	–	(47)	$ 1,072

8. Налоги на прибыль (продолжение)

За год, заканчивающийся 31 декабря 2010

Млн. долл. США	2010	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Получено от налоговых органов	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с объединением бизнеса	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Перевод в состав активов для продажи	Курсовая разница	2009
Отложенные налоговые обязательства:									
Оценка и амортизация основных средств	$ 1,074	(184)	–	(1)	5	(13)	–	10	$ 1,257
Оценка и амортизация нематериальных активов	274	(38)	–	–	–	–	–	15	297
Прочее	89	(7)	–	–	–	–	–	4	92
	1,437	(229)	–	(1)	5	(13)	–	29	1,646
Отложенные налоговые активы:									
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	150	5	(74)	–	11	–	–	5	203
Начисленные обязательства	153	23	–	–	–	–	–	2	128
Обесценение дебиторской задолженности	33	6	–	–	5	–	–	–	22
Прочее	129	(3)	–	–	1	–	–	(1)	132
	465	31	(74)	–	17	–	–	6	485
Отложенный налоговый актив, нетто	100	24	–	–	10	–	–	(4)	70
Отложенное налоговое обязательство, нетто	$ 1,072	(236)	74	(1)	(2)	(13)	–	19	$ 1,231

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов отложенный налог на прибыль не был начислен на нераспределенную прибыль дочерних предприятий Группы, так как руководство Группы не планировало распределить данные суммы на дивиденды в обозримом будущем. Текущая ставка налога на дивидендный доход в отношении дочерних предприятий Группы варьируется от 0% до 10%. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не признала отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в отношении временных разниц в размере $4,985 млн. и $8,542 млн. соответственно (2011: $5,686 млн. и $3,478млн., 2010: $5,764 млн. и $2,831 млн. соответственно). Данные разницы связаны с инвестициями в дочерние компании и не были начислены, поскольку Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не имеет намерения восстанавливать их в обозримом будущем.

В рамках текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемого дохода других компаний, кроме компаний, зарегистрированных на Кипре и в Соединенном Королевстве, где может быть осуществлен зачет по группе предприятий. На 31 декабря 2012 года неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущее, составили приблизительно $3,324 млн. (2011: $3,481 млн., 2010: $3,365 млн.). Группа признала отложенный налоговый актив в сумме $88 млн. (2011: $151 млн., 2010: $150 млн.) в отношении неиспользованных налоговых убытков. Отложенный налоговый актив в размере $726 млн. (2011: $694 млн., 2010: $655 млн.) не был отражен, так как маловероятно, что в обозримом будущем будет получена достаточная сумма налогооблагаемой прибыли, чтобы зачесть эти убытки. Налоговые убытки в сумме $2,594 млн. (2011: $2,568 млн., 2010: $2,555 млн.), по которым отложенный налоговый актив не признавался, возникли в компаниях, зарегистрированных в Люксембурге, на Кипре, в Российской Федерации и Украине. Убытки в размере $2,405 млн. (2011: $2,479 млн., 2010: $2,535 млн.) могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых эти убытки возникли, в течение неограниченного периода времени, а возможность зачета на сумму $189 млн. истекает в 2013 – 2022 годах (2011: $89 млн., 2010: $20 млн.).

9. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Первоначальная стоимость:			
Земля	**$ 181**	$ 187	$ 177
Здания и сооружения	**2,825**	2,594	2,536
Машины и оборудование	**5,894**	5,798	5,734
Транспортные средства	**402**	508	483
Добывающие активы	**3,000**	2,631	2,656
Прочие	**51**	75	84
Незавершенное строительство	**1,177**	1,027	702
	13,530	12,820	12,372
Накопленная амортизация, истощение и убытки от обесценения:			
Здания и сооружения	**(1,218)**	(954)	(854)
Машины и оборудование	**(2,706)**	(2,358)	(2,046)
Транспортные средства	**(225)**	(227)	(203)
Добывающие активы	**(1,628)**	(923)	(607)
Прочие	**(35)**	(52)	(55)
	(5,812)	(4,514)	(3,765)
	$ 7,718	$ 8,306	$ 8,607

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 2012 год:

Млн. долл. США	Земли	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	**$ 187**	**$ 1,64**	**$ 3,44**	**$ 281**	**$ 1,70**	**$ 23**	**$ 1,02**	**$ 8,30**
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	**3**	**7**	**14**	**–**	**–**	**–**	**–**	**24**
Поступления	**–**	**2**	**4**	**8**	**35**	**1**	**1,26**	**1,31**
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	**1**	**210**	**590**	**59**	**250**	**4**	**(1,114**	**–**
Выбытие	**(1)**	**(12)**	**(43)**	**(3)**	**(3)**	**–**	**(5)**	**(67)**
Амортизация и истощение	**–**	**(152)**	**(534)**	**(42)**	**(467)**	**(7)**	**–**	**(1,202**
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	**(3)**	**(96)**	**(81)**	**(15)**	**(199)**	**–**	**(28)**	**(422)**
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	**–**	**2**	**10**	**–**	**6**	**–**	**–**	**18**
Перевод в состав/из состава активов для продажи	**(10)**	**(72)**	**(318)**	**(125)**	**(16)**	**(5)**	**(21)**	**(567)**
Продажа дочерней компании материнской компании	**–**	**–**	**–**	**–**	**(69)**	**–**	**–**	**(69)**
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	**–**	**4**	**(3)**	**–**	**52**	**–**	**–**	**53**
Курсовая разница	**4**	**74**	**109**	**14**	**75**	**–**	**53**	**329**
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации и государственных субсидий	**$ 181**	**$ 1,60**	**$ 3,18**	**$ 177**	**$ 1,37**	**$ 16**	**$ 1,17**	**$ 7,71**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 2011 год

Млн. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2010 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 177	$ 1,68	$ 3,68	$ 280	$ 2,04	$ 29	$ 702	$ 8,60
Переклассификация между категориями основных средств	–	16	(25)	(1)	–	(5)	15	–
Поступления	12	7	5	–	28	3	1,29	1,35
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	4	193	522	66	101	7	(893)	–
Выбытие	–	(17)	(44)	(4)	(3)	(1)	(3)	(72)
Амортизация и истощение	–	(151)	(485)	(43)	(379)	(6)	–	(1,064
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	–	(14)	(47)	(3)	(29)	–	(21)	(114)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	–	6	3	–	–	–	1	10
Убыток от обесценения, признанный либо списанный в составе прочего совокупного дохода	–	–	(1)	–	–	–	–	(1)
Перевод в состав активов для продажи	–	(4)	–	–	–	–	(5)	(9)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	–	(3)	4	–	16	–	–	17
Курсовая разница	(6)	(75)	(180)	(14)	(75)	(4)	(66)	(420)
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации и государственных субсидий	$ 187	$ 1,64	$ 3,44	$ 281	$ 1,70	$ 23	$ 1,02	$ 8,30

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 2010 год:

Млн. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2009 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации и государственных субсидий	$ 164	$ 1,74	$ 3,70	$ 272	$ 2,13	$ 27	$ 539	$ 8,58
Переклассификация между категориями основных средств	–	1	(4)	1	3	(1)	–	–
Поступления	–	2	4	6	25	–	840	877
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	11	47	55	2	–	3	5	123
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	1	54	423	45	70	11	(604)	–
Выбытие	(1)	(9)	(39)	(3)	(12)	(2)	(10)	(76)
Амортизация и истощение	–	(149)	(453)	(40)	(151)	(10)	–	(803)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	–	(4)	(40)	–	(8)	–	(65)	(117)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	–	3	8	–	1	–	3	15
Убыток от обесценения, признанный либо списанный в составе прочего совокупного дохода	–	(4)	(1)	–	(2)	–	–	(7)
Перевод в состав активов для продажи	–	(6)	(9)	–	(75)	–	–	(90)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	–	2	–	–	71	–	–	73
Курсовая разница	2	–	38	(3)	(5)	1	(6)	27
На 31 декабря 2010 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации и государственных субсидий	$ 177	$ 1,68	$ 3,68	$ 280	$ 2,04	$ 29	$ 702	$ 8,60

9. Основные средства (продолжение)

В составе незавершенного строительства отражены авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере $92 млн., $287 млн. и $250 млн. на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов соответственно.

1 апреля 2012 года Группа обновила свои планы по добыче (преимущественно коксующегося угля). Вследствие этого расходы по амортизации и истощению в 2012 году снизились на $276 млн. по сравнению с суммой расходов, которая могла бы быть понесена в соответствии с прежними планами по добыче.

Убыток от обесценения относится к тем объектам основных средств, которые функционально устарели либо по которым обесценение выявлено в результате тестирования, проводимого на уровне единиц, генерирующих денежные потоки (Приложение 6).

Сумма капитализированных в течение 2012 года процентов по кредитам составила $16 млн. (2011: $13 млн., 2010: $5 млн.). В 2012 году процентная ставка, использованная для определения суммы процентов по займам, удовлетворяющих критериям капитализации, составила 4.8% (2011: 4.6%, 2010: 6.3%), и представляет собой эффективную процентную ставку по займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением займов, непосредственно относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов.

10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла

Нематериальные активы включали в себя следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**
Первоначальная стоимость:			
Отношения с клиентами	**$ 878**	$ 1,230	$ 1,353
Торговые наименования и марки	**28**	31	31
Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	**57**	64	64
Патенты и непатентованные технологии	**9**	9	10
Условия контрактов	**–**	16	11
Прочее	**63**	55	53
	1,035	1,405	1,522
Накопленная амортизация:			
Отношения с клиентами	**(373)**	(480)	(441)
Торговые наименования и марки	**(28)**	(31)	(25)
Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	**–**	(7)	(6)
Патенты и непатентованные технологии	**(8)**	(8)	(8)
Условия контрактов	**–**	(4)	(3)
Прочее	**(40)**	(37)	(35)
	(449)	(567)	(518)
	$ 586	$ 838	$ 1,004

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 года, права на водопользование, балансовая стоимость которых составляет $56 млн., имели неограниченный срок полезного использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла (продолжение)

Ниже представлено движение нематериальных активов за 2012 год:

Млн. долл. США	Отношения с клиентами	Торговые наименования и марки	Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	Патенты и непатентованные технологии	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	**$ 750**	**$ –**	**$ 57**	**$ 1**	**$ 12**	**$ 18**	**$ 838**
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	**1**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**1**
Поступления	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**13**	**13**
Амортизация	**(99)**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(4)**	**(103)**
Предоставленные квоты на выброс загрязняющих веществ	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**4**	**4**
Использование/продажа квот на выброс загрязняющих веществ за период	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(7)**	**(7)**
Убыток от обесценения, признанный в отчете об операциях	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(1)**	**(1)**
Перевод в состав активов для продажи	**(149)**	**–**	**–**	**–**	**(12)**	**–**	**(161)**
Курсовая разница	**2**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**2**
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	**$ 505**	**$ –**	**$ 57**	**$ 1**	**$ –**	**$ 23**	**$ 586**

Ниже представлено движение нематериальных активов за 2011 год:

Млн. долл. США	Отношения с клиентами	Торговые наименования и марки	Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	Патенты и непатентованные технологии	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2010 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 912	$ 6	$ 58	$ 2	$ 8	$ 18	$ 1,00
Поступления	–	–	–	–	–	4	4
Амортизация	(111)	(6)	(1)	–	–	(5)	(123)
Предоставленные квоты на выброс загрязняющих веществ	–	–	–	–	–	7	7
Использование/продажа квот на выброс загрязняющих веществ за период	–	–	–	–	–	(4)	(4)
Убыток от обесценения, признанный в отчете об операциях	–	–	–	–	–	(2)	(2)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	6	–	–	–	5	–	11
Курсовая разница	(57)	–	–	(1)	(1)	–	(59)
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 750	$ –	$ 57	$ 1	$ 12	$ 18	$ 838

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла (продолжение)

Ниже представлено движение нематериальных активов за 2010 год:

Млн. долл. США	Отношения с клиентами	Торговые наименования и марки	Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	Патенты и непатентованные технологии	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2009 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 969	$ 12	$ 59	$ 3	$ 40	$ 15	$ 1,09
Поступления	–	–	–	–	–	7	7
Амортизация	(113)	(6)	(1)	(2)	(1)	(4)	(127)
Предоставленные квоты на выброс загрязняющих веществ	–	–	–	–	–	6	6
Использование/продажа квот на выброс загрязняющих веществ за период	–	–	–	–	–	(5)	(5)
Убыток от обесценения, признанный в отчете об операциях	–	–	–	–	(30)	–	(30)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	1	–	–	–	–	–	1
Курсовая разница	55	–	–	1	(1)	(1)	54
На 31 декабря 2010 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 912	$ 6	$ 58	$ 2	$ 8	$ 18	$ 1,00

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании

Группа учитывает инвестиции в совместные и зависимые компании по методу долевого участия.

Движение инвестиций в совместные и зависимые компании было следующим:

Млн. долл. США	Corber	Stream core	Казанковская	Прочие зависимые компании	Итого
Инвестиции на 31 декабря 2009	**$ 569**	**$ 44**	**$ –**	**$ 21**	**$ 634**
Доля прибыли	95	–	–	1	96
Обесценение инвестиций	–	(23)	–	(10)	(33)
Курсовая разница	(8)	–	–	(1)	(9)
Инвестиции на 31 декабря 2010	**656**	**21**	**–**	**11**	**688**
Дополнительные вложения	–	–	3	9	12
Списание займа к получению	–	–	(3)	–	(3)
Доля прибыли	50	–	–	1	51
Сторно обесценения инвестиций	–	4	–	–	4
Дивиденды выплаченные	(52)	–	–	(2)	(54)
Курсовая разница	(33)	(1)	–	(1)	(35)
Инвестиции на 31 декабря 2011	**$ 621**	**$ 24**	**$ –**	**$ 18**	**$ 663**
Дополнительные вложения	–	–	5	–	5
Списание займа к получению (Приложение 16)	–	–	(5)	–	(5)
Доля прибыли/(убытка)	(11)	7	–	–	(4)
Сторно обесценения инвестиций	–	5	–	–	5
Дивиденды выплаченные	(86)	(2)	–	–	(88)
Приобретение неконтрольных долей	(22)	–	–	–	(22)
Возврат капитала	(38)	–	–	–	(38)
Нереализованные прибыли по финансовым активам	1	–	–	–	1
Курсовая разница	42	2	–	–	44
Инвестиции на 31 декабря 2012	**$ 507**	**$ 36**	**$ –**	**$ 18**	**$ 561**

Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, отраженная в отчете об операциях включала в себя следующее:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Доля прибыли/(убытка), нетто	**$ (4)**	$ 51	$ 96
Сторно обесценения/(обесценение) инвестиций	**5**	4	(33)
Признанные убытки сверх стоимости инвестиции Группы в ЗАО Коксовая, проданной Распадской (Примечание 12)	**–**	–	(42)
Доля прибыли от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, признанная в консолидированном отчете об операциях	**$ 1**	$ 55	$ 21

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Corber Enterprises Limited

Corber Enterprises Limited («Corber») – совместная компания, созданная в 2004 году для целей осуществления совместного контроля за хозяйственной деятельностью группы угледобывающих компаний Распадская. Corber зарегистрирована на Кипре. Доля Группы в совместной компании составляла 50%, т.е. по состоянию на 31 декабря 2012 года эффективная доля владения в ОАО «Распадская» составляла приблизительно 41% (2011 и 2010: 40%).

В таблице ниже представлены активы и обязательства Corber на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**
Запасы полезных ископаемых	**$ 742**	$ 733	$ 798
Прочие основные средства	**924**	901	920
Прочие внеоборотные активы	**70**	54	27
Запасы	**111**	84	77
Дебиторская задолженность	**252**	198	275
Денежные средства	**8**	180	165
Итого активы	**2,107**	2,150	2,262
Долгосрочные обязательства	**593**	38	338
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**172**	174	188
Краткосрочные обязательства	**106**	455	82
Итого обязательства	**871**	667	608
Неконтрольные доли участия	**227**	243	335
Чистые активы	**$ 1,009**	$ 1,240	$ 1,319
Доля Группы в чистых активах	**505**	620	659
Плюс: стоимость гарантии	**2**	2	2
Минус: нереализованная прибыль в остатках запасов	**–**	(1)	(5)
Инвестиции	**$ 507**	$ 621	$ 656

В таблице ниже приведены доходы и расходы Corber:

Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**
Выручка	**$ 542**	$ 726	$ 706
Себестоимость реализованной продукции и услуг	**(460)**	(361)	(323)
Прочие расходы, включая налог на прибыль	**(112)**	(246)	(139)
Чистая прибыль/(убыток)	**$ (30)**	$ 119	$ 244
Относящаяся к:			
акционерам материнской компании	**$ (23)**	$ 93	$ 194
неконтрольным долям участия	**(7)**	26	50
Чистая прибыль/(убыток)	**$ (30)**	$ 119	$ 244
50% нереализованной прибыли по операциям с совместной компанией	**1**	4	(2)
Доля Группы в прибыли/(убытке) совместной компании	**$ (11)**	$ 50	$ 95

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Выкуп собственных акций Распадской

В 2012 году Распадская, дочернее предприятие Corber, совместной компании Группы, выкупила 9.94% своих акций у акционеров. На конец февраля 2012 года Corber продала 48,351,712 акций обратно Распадской за $248 млн. В результате выкупа Corber эффективно приобрела дополнительные 1.95% акций в Распадской и ее доля владения возросла до 81.95%.

Доля Группы в превышении стоимости приобретения над балансовой стоимостью приобретенных неконтрольных долей в размере $22 млн. была списана за счет накопленной прибыли Группы.

Возврат капитала

В сентябре 2012 года Совет Директоров Corber принял решение сократить добавочный капитал на $76 млн. путем возврата средств акционерам. Группа получила $38 млн. денежных средств.

Казанковская

ЗАО «Казанковская» («Казанковская») – компания по добыче каменного угля, вошедшая в Группу в 2007 году в результате приобретения Группой Южкузбассугля. Группа владеет 50% долей в ЗАО «Казанковская».

В таблице ниже представлены активы и обязательства Казанковской на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**
Запасы полезных ископаемых	**$ –**	$ –	$ –
Прочие основные средства	**–**	–	–
Запасы	**–**	–	1
Дебиторская задолженность	**–**	1	1
Денежные средства	**2**	2	1
Итого активы	**2**	3	3
Долгосрочные обязательства	**9**	69	65
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**–**	3	4
Краткосрочные обязательства	**116**	25	24
Итого обязательства	**125**	97	93
Чистые обязательства	**$ (123)**	$ (94)	$ (90)

В таблице ниже представлены накопленные непризнанные убытки Казанковской:

Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**
Непризнанные убытки	**$ (39)**	$ (27)	$ (21)

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

В таблице ниже приведены доходы и расходы Казанковской:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Выручка	$ –	$ –	$ 14
Себестоимость реализованной продукции и услуг	–	(1)	(32)
Прочие расходы, включая налог на прибыль	**(23)**	(10)	(23)
Чистый убыток	**(23)**	(11)	(41)
Доля Группы в убытке зависимой компании	**$ (12)**	$ (6)	$ (21)

В январе 2013 года Группа приобрела дополнительные 50% в Казанковской у Магнитогорского Металлургического Комбината за денежное вознаграждение в размере 167 долларов США. Главной причиной объединения бизнеса является подготовка для последующей продажи месторождений.

Streamcore

Группа владеет 50% долей в Streamcore (Кипр), совместной компании, созданной для целей осуществления совместного контроля и управления активами по переработке и продаже лома в Сибири (Россия).

В таблице ниже приведены активы и обязательства Streamcore на 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Основные средства	$ **55**	$ 40	$ 31
Дебиторская задолженность	**59**	11	17
Итого активов	**114**	51	48
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**3**	1	4
Краткосрочные обязательства	**39**	1	1
Итого обязательств	**42**	2	5
Чистые активы	$ **72**	$ 49	$ 43
Доля Группы в чистых активах	**36**	24	21
Доля Группы в гудвилле	–	–	–
Инвестиции	$ **36**	$ 24	$ 21

В таблице ниже представлены доходы и расходы Streamcore:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Выручка	$ **504**	$ 9	$ 10
Себестоимость реализованной продукции и услуг	**(472)**	(6)	(9)
Прочие расходы, включая налог на прибыль	**(18)**	(3)	(1)
Чистая прибыль	$ **14**	$ –	$ –
Доля Группы в прибыли совместной компании	$ **7**	$ –	$ –

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи

Основные категории активов и обязательств выбывающих групп, оценка которых производится по наименьшей величине из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, включали в себя следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Основные средства	$ 368	$ 9	$ 2
Нематериальные активы	149	–	–
Гудвилл	18	–	–
Прочие внеоборотные активы	35	–	–
Дебиторская задолженность	290	–	–
Денежные средства	70	–	–
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	930	9	2
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	75	–	–
Долгосрочные обязательства	125	–	–
Краткосрочные обязательства	278	–	–
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	478	–	–
Неконтрольные доли участия	49	–	–
Чистые активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	$ 403	$ 9	$ 2

Чистые активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, по состоянию на 31 декабря относились к следующим отчетным сегментам:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	$ 930	$ 9	$ 2
Стальной сегмент	843	8	–
Горнодобывающий сегмент	16	1	2
Ванадиевый сегмент	71	–	–
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	478	–	–
Стальной сегмент	429	–	–
Горнодобывающий сегмент	41	–	–
Ванадиевый сегмент	8	–	–
Неконтрольные доли участия	49	–	–
Стальной сегмент	40		
Ванадиевый сегмент	9	–	–

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года выбывающие группы, классифицированные как удерживаемые для продажи, состояли в основном из активов и обязательств EVRAZ Vitkovice Steel и EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited ("EHSVL"), которые Группа планирует реализовать в 2013 году. Разница между балансовой стоимостью чистых активов дочерних предприятий и ожидаемой суммой вознаграждения в размере $83 млн. была отражена как убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи.

В следующей таблице приведена балансовая стоимость активов и обязательств (на дату выбытия) дочерних предприятий и бизнес-подразделений, выбывших в течение 2010–2012 годов.

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Основные средства	**$ 130**	$ 1	$ 90
Прочие внеоборотные активы	**13**	–	–
Запасы	**10**	–	–
Дебиторская задолженность	**70**	–	22
Денежные средства	**2**	–	–
Итого активы	**225**	1	112
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**12**	–	13
Долгосрочные обязательства	**7**	–	1
Краткосрочные обязательства	**99**	–	–
Итого обязательства	**118**	–	14
Неконтрольные доли участия	**(2)**	–	–
Чистые активы	**$ 109**	$ 1	$ 98

Чистые активы выбывающих групп, проданных в 2010-2012 годах, относились к следующим отчетным сегментам:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	**$ 225**	$ 1	$ 112
Стальной сегмент	**75**	–	–
Горнодобывающий сегмент	**3**	1	112
Прочие операции	**147**	–	–
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	**118**	–	14
Стальной сегмент	**86**	–	–
Горнодобывающий сегмент	**2**	–	14
Прочие операции	**30**	–	–
Неконтрольные доли участия	**(2)**	–	–
Стальной сегмент	**(2)**	–	–

Движение денежных средств в связи с выбытием дочерних предприятий и бизнес-подразделений было следующим:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Денежные средства, выбывшие в составе активов дочернего предприятия	**$ (2)**	$ –	$ –
Денежные средства полученные	**313**	**5**	42
Чистое поступление денежных средств	**$ 311**	$ 5	$ 42

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2010 года задолженность Группы, связанная с выбывшими подразделениями, составила $5 млн. В 2011 году, в соответствии с решением арбитражного суда, данная задолженность была списана и отражена как доход от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи

Далее представлена информация о выбывающих группах, проданных в течение 2010 - 2012 годов.

Евразтранс

В декабре 2012 года Группа продала третьей стороне дочернюю компанию Евразтранс, оказывающую услуги по железнодорожным перевозкам на длинные дистанции с использованием собственных и арендованных вагонов. Денежное вознаграждение составило $306 млн. Группа признала доход от данной операции в размере $190 млн.

Днепродзержинский коксохимический завод

В августе 2012 года Группа продала своей материнской компании контрольную долю в убыточном коксохимическом заводе, расположенном в Украине. Денежное вознаграждение составило $4. Группа признала доход от данной продажи в размере $14 млн.

Frotora Holdings Ltd.

В апреле 2012 года Группа продала свою долю владения в дочерней компании, чьи активы состояли только из прав на долгосрочную аренду земли, которая будет использоваться для строительства коммерческого морского порта в Украине. Эти права были включены в категорию нематериальных активов «Условия контрактов». В 2010 году Группа признала убыток от обесценения указанных нематериальных активов в размере $30 млн. в связи с изменением планов по использованию земли. В 2012 году Группа признала убыток от продажи данной дочерней компании в размере $6 млн.

Продажа Коксовой

В апреле 2010 года Группа продала ЗАО «Коксовая» Распадской, дочерней компании Corber, совместной компании Группы (Приложение 11). ЗАО «Коксовая» - компания по добыче твердого коксующегося угля, владеющая лицензией на «Томусинская 5-6» месторождение. В рамках сделки стороны заключили долгосрочный договор, по которому Распадская обязуется поставлять Группе определенный объем добытого угля либо концентрата, произведенного из угля, добытого на месторождении «Томусинская 5-6» в течение 2010 - 2019 годов.

Денежное вознаграждение составило $40 млн. Убыток от выбытия за минусом доли Группы в прибыли по сделке, признанной Распадской (Примечание 11), составил $15 млн. и был отражен по строке «Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях.

13. Прочие внеоборотные активы

Прочие выбывающие группы, удерживаемые для продажи

Прочие выбывающие группы, удерживаемые для продажи, включают несколько небольших дочерних компаний, занимающихся непрофильными видами деятельности (строительство, торговля и развлекательные услуги) и прочие внеоборотные активы.

Финансовые внеоборотные активы

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – инвестиции в Delong Holdings Limited (Примечание 7)	**$ 21**	$ 17	$ 37
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечание 26)	**2**	–	5
Банковские депозиты с ограниченным использованием	**4**	15	9
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 16)	**–**	–	46
Займы выданные	**12**	18	17
Дебиторская задолженность	**4**	3	3
Прочее	**49**	–	1
	$ 92	$ 53	$ 118

Прочие внеоборотные активы

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Налог на прибыль к возмещению	**$ 33**	$ 26	$ 24
Долгосрочный НДС к возмещению	**17**	11	11
Активы пенсионного плана с установленными выплатами (Примечание 23)	**39**	28	19
Комиссия по закупкам по долгосрочному договору	**–**	–	11
Предоплата за приобретение долей в дочерних предприятий (Примечание 4)	**–**	20	–
Предоплата за приобретение долей в зависимых компаниях и совместных предприятиях	**–**	–	9
Прочее	**14**	22	29
	$ 103	$ 107	$ 103

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа владеет 82,853,998 акциями Delong Holdings Limited (далее по тексту – «Delong»), которые представляют собой 15% уставного капитала компании. Delong – предприятие по производству горячекатанного проката, материнский офис которого расположен в Пекине (Китай).

Инвестиции в Delong учтены по справедливой стоимости на основании рыночных котировок. Изменение справедливой стоимости первоначально было отражено в составе прочего совокупного дохода.

13. Прочие внеоборотные активы (продолжение)

В 2010 году Группа признала $6 млн. убытков от обесценения акций Delong, включая $4 млн. – в составе совокупного дохода и $2 млн. – по строке «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств» отчета об операциях. В 2011 году убыток в размере $20 млн., вызванный снижением рыночных котировок акций, был отражен в отчете об операциях. В 2012 году Группа признала прибыль в размере $4 млн., вызванную ростом рыночных котировок, в составе прочего совокупного дохода.

Обесценение долгосрочных налогов к возмещению

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа признала убыток от обесценения долгосрочного невозмещаемого НДС в размере $8 млн., $9 млн. и $0 соответственно. Данный убыток был включен в строку «Обесценение активов» консолидированного отчета об операциях.

14. Запасы

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**
Сырье, материалы и запчасти	$ **959**	$ 975	$ 974
Незавершенное производство	**397**	466	444
Готовая продукция	**622**	747	652
	$ **1,978**	$ 2,188	$ 2,0

Резерв по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов составил $90 млн., $90 млн. и $114 млн. соответственно.

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов определенные товарно-материальные запасы с приблизительной балансовой стоимостью $319 млн., $250 млн. и $203 млн. соответственно были переданы в залог в качестве обеспечения кредитов, предоставленных Группе банками (Примечание 21).

15. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включала в себя следующие статьи на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	$ **939**	$ 1,00	$ 1,23
Прочая дебиторская задолженность	**32**	56	72
	971	1,05	1,31
Резерв по сомнительным долгам	**(76)**	(87)	(98)
	$ **895**	$ 971	$ 1,21

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения, а также движение резерва по сомнительным долгам представлены в Примечании 29.

16. Сделки со связанными сторонами

Для Группы связанными сторонами считаются зависимые компании и партнеры по совместной деятельности, ключевой управленческий персонал и прочие предприятия, находящиеся под контролем или значительным влиянием ключевого управленческого персонала, конечной материнской компании Группы или ее акционеров. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря включала в себя следующее:

	Задолженность связанных сторон			Задолженность перед связанными сторонами		
Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**	**2012**	**2011**	**2010**
Казанковская	**$ 23**	$ 21	$ 21	**$ –**	$ –	$ 1
Lanebrook Limited	**–**	–	53	**–**	–	–
Распадский уголь	**2**	2	2	**42**	39	32
Вторресурс-переработка	**3**	–	–	**45**	–	–
Южный ГОК	**4**	5	19	**163**	46	178
Прочие организации	**16**	9	9	**6**	13	6
	48	37	104	**256**	98	217
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(34)**	(29)	(24)	**–**	–	–
	$ 14	$ 8	$ 80	**$ 256**	$ 98	$ 217

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа признала расход по сомнительным долгам от связанных сторон в размере $4 млн., $7 млн. и $15 млн. соответственно.

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующее:

	Продажи связанным сторонам			Приобретения у связанных сторон		
Млн. долл. США	**2012**	**2011**	**2010**	**2012**	**2011**	**2010**
ЧОП Интерлок	**$ 1**	$ 1	$ 1	**$ 48**	$ 43	$ 37
Казанковская	**1**	1	6	**1**	5	14
Распадский Уголь	**8**	8	11	**127**	207	192
Вторресурс-переработка	**14**	–	–	**485**	–	–
Южный ГОК	**66**	42	20	**124**	165	67
Прочие организации	**9**	8	8	**31**	27	20
	$ 99	$ 60	$ 46	**$ 816**	$ 447	$ 330

Кроме раскрытия, приведенного в данном Примечании, информация об остатках и операциях со связанными сторонами приведена в Примечаниях 4, 11 и 13.

ЧОП Интерлок – группа компаний, контролируемая одним из ключевых сотрудников Группы. Компании оказывали услуги по обеспечению безопасности российским дочерним предприятиям Группы.

Казанковская является зависимой компанией Группы (Примечание 11). Группа приобретала у компании уголь, а также продавала оборудование для угледобычи и запасы. В 2012 и 2011 годах Группа выдала краткосрочные займы Казанковской с процентной ставкой от 8.1% до 8.5% годовых. По состоянию на отчетные даты Группа оценила вероятность погашения данного займа и признала убыток, который был включен в строку «Прочие внереализационные доходы/(расходы)» консолидированного отчета об операциях (2012: $5 млн., 2011: $3 млн.).

16. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Lanebrook Limited - контролирующая сторона Компании. По состоянию на 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность Lanebrook Limited представляет переплату за приобретенный оборотный капитал украинских предприятий и займ в размере $46 млн. Процентная ставка по этому займу составляет 7.85% годовых, срок погашения по договору 22 июня 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года займ был включен в строку «Прочие внеоборотные активы». В 2011 году Lanebrook досрочно погасил займ и погасил свои долги, возникшие в связи с приобретением украинских предприятий.

В дополнение к этому, в 2008 году Группа приобрела 1% доли владения в компании Южный ГОК у Lanebrook Limited за денежное вознаграждение в размере $38 млн. (Примечание 18). В рамках данной сделки, Группа подписала опционное соглашение, дающее ей право продать данные акции Lanebrook Limited за такое же вознаграждение. Срок опциона на продажу истекает 31 декабря 2013 года.

В 2012 году Группа продала одно из дочерних предприятий компании Lanebrook Limited (Примечание 12).

ООО «Распадский Уголь» («Распадский Уголь»), дочерняя компания совместного предприятия Группы Corber (Примечание 11), продает уголь Группе. Приблизительно 12% объема потребляемого Группой угля приходится на Распадский Уголь. Уголь продавался по текущим рыночным ценам на даты сделок. Группа продает металлопродукцию и оказывала услуги компании Распадский Уголь.

Вторресурс-переработка – это новая дочерняя компания Streamcore, совместной компании Группы, приобретенная в феврале 2012 года. Она продает металлолом Группе и оказывает услуги по его переработке и прочие услуги. В 2012 году закупки металлолома у Вторресурс-переработки составили $399 млн. (1,366,423 тонн).

Южный ГОК, предприятие по добыче и обогащению железной руды, является зависимой компанией Lanebrook Limited. Группа продавала стальную продукцию Южному ГОКу и покупала у него железную руду. В 2012 году объем закупок достиг 1,432,473 тонн.

Кроме операций по закупке, описанных выше, в июле 2011 года Группа приобрела офисное здание для административного персонала в Москве у ООО «Западные ворота», компании, находящейся под контролем конечного акционера Группы. Денежное вознаграждение (включая НДС) составило $102 млн.

Операции со связанными сторонами осуществлялись по текущим рыночным ценам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

К ключевому управленческому персоналу относятся следующие сотрудники Группы:

- директора Evraz Group S.A.,
- вице-президенты,
- ключевой управленческий персонал крупнейших дочерних предприятий.

16. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (продолжение).

В 2012, 2011 и 2010 годах ключевой управленческий персонал состоял из 49, 55 и 55 человек соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в отчете об операциях в составе административных расходов и включает в себя следующее:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Заработная плата	**$ 18**	$ 20	$ 21
Премии	**14**	12	14
Социальные налоги	**3**	1	1
Выплаты на основе долевых инструментов (Примечание 24)	**10**	13	1
Выходные пособия	**–**	3	4
Прочие выплаты	**1**	1	3
	$ 46	$ 50	$ 44

17. Прочие налоги к возмещению

Налоги к возмещению включали следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Входящий НДС	**$ 205**	$ 287	$ 241
Прочие налоги	**122**	125	112
	$ 327	$ 412	$ 353

Входящий НДС, представляющий собой суммы к оплате или уже уплаченные поставщикам, возмещается налоговыми органами путем зачета против НДС к оплате налоговым органам, начисленного на выручку Группы, или путем прямых денежных перечислений от налоговых органов. Руководство периодически анализирует возмещаемость остатков входящего НДС и полагает, что он полностью возмещаем в течение одного года.

18. Прочие текущие финансовые активы

Прочие краткосрочные активы включали следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Инвестиции в «Южный ГОК» (Примечание 16)	**$ 38**	$ 38	$ 38
Акции материнской компании	**1**	8	–
Банковские депозиты	**674**	2	1
Банковские депозиты с ограниченным использованием	**–**	7	13
Полученное обеспечение по своп договорам (Примечание 26)	**–**	10	–
	$ 713	$ 65	$ 52

В 2012 году Группа приобрела 869,469 акций EVRAZ plc за $4 млн. и передала 1,498,148 акций участникам Поощрительного плана. Стоимость собственных акций, распределенных по Поощрительному плану, составляющая $11 млн., была списана за счет добавочного капитала.

18. Прочие краткосрочные активы (продолжение)

В 2011 году Группа выкупила 235,878 собственных акций за $22 млн., продала 34,332 акций за $3 млн. и передала 115,389 акций участникам Поощрительного плана (Примечание 24). Оставшиеся собственные акции были обменяны на акции EVRAZ plc в ходе реорганизации, описанной выше. Стоимость собственных акций, распределенных по Поощрительному плану, составляющая $11 млн., была списана за счет накопленной прибыли.

19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, преимущественно состоящие из денежных средств на счетах в банках, были деноминированы в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011	2010
Доллары США	**$ 853**	$ 314	$ 306
Рубли	**343**	262	200
Канадские доллары	**80**	21	69
Евро	**17**	89	46
Ранды ЮАР	**10**	80	49
Украинские гривны	**9**	25	10
Чешские кроны	**–**	6	1
Прочие	**2**	4	2
	$ 1,314	$ 801	$ 683

20. Капитал

Уставный капитал

Количество акций	2012	2011	2010
Разрешенный к выпуску			
Обыкновенные акции по €2 каждая	**257,204,326**	257,204,326	257,204,326
Выпущенный и полностью оплаченный			
Обыкновенные акции по €2 каждая	**156,214,373**	156,214,373	145,957,121

Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Evraz Group S.A. включал 7,333,333 акций, которые были выпущены без денежного вознаграждения в 2009 году.

Конвертация облигаций в акции

В июле и августе 2011 года Evraz Group S.A. выпустила 30,771,756 ГДР, представляющих 10,257,252 обыкновенных акций, держателям облигаций, которые одобрили предложение конвертировать облигации с процентной ставкой 7.25% годовых и сроком погашения в 2014 году (Примечание 21).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов Компания владела7,333,333 собственных акций.

20. Капитал (продолжение)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Сумма разводненной прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих обыкновенных акций в обыкновенные акции.

Прибыль, а также данные об акциях, включенные в расчет базовой и разводненной прибыли на акцию, представлены ниже:

	2012	2011	2010
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для базовой прибыли на акцию	**148,881,040**	143,956,998	138,623,787
Эффект разводнения: выплаты на основе долевых инструментов	–	223,980	14,991
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное на эффект разводнения	**148,881,040**	144,180,978	138,638,778
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к акционерам материнской компании, млн. долл. США	**$ (97)**	$ 462	$ 486
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	**$ (0.65)**	$ 3.21	$ 3.51
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию	**$ (0.65)**	$ 3.20	$ 3.51

В 2010 году средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию не включает 7,333,333 акций, выпущенных в 2009 году в пользу Lanebrook в обмен на право получения 7,333,333 акций, переданных на условиях займа. Данные операции не оказали влияния на капитал, так как чистые активы Группы в результате данных операций не изменились.

В 2011 и 2010 годах выплаты на основе долевых инструментов (Примечание 24) имели разводняющий эффект. В 2012 году Группа отразила чистый убыток за отчетный период. В связи с этим опционы не имели разводняющего эффекта. В 2010 году конвертируемые облигации не имели разводняющего эффекта, так как проценты (после налогообложения) в расчете на одну обыкновенную акцию, получаемую в результате конвертации облигаций, превысили базовую прибыль на акцию.

Иных операций с участием обыкновенных акций либо потенциальных обыкновенных акций с отчетной даты до даты утверждения настоящей финансовой отчетности не было.

20. Капитал (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды, объявленные Evraz Group S.A. в течение 2010-2012 годов, представлены ниже:

	Дата объявления	Акционерам, зарегистрированным по состоянию на	Объявленные дивиденды, млн. долл. США	долл. США на акцию
Объявленные Evraz Group S.A.				
Промежуточные за 2011 год	10/10/2011	28/10/2011	491	3.30
Промежуточные за 2012 год	27/03/2012	27/03/2012	390	2.62

В 2011 году Evraz Group S.A. объявила промежуточные дивиденды в размере $3.30 на акцию, включая специальные дивиденды в размере $2.70 на акцию. В консолидированной финансовой отчетности Evraz Group S.A. за 2011 год данные дивиденды были списаны за счет накопленной прибыли. На собрании акционеров, состоявшемся 15 мая 2012 года, акционеры одобрили распределение данных дивидендов за счет эмиссионного дохода. В связи с этим в 2012 году Компания уменьшила свой добавочный капитал и увеличила нераспределенную прибыль на $491 млн. На собрании акционеров, состоявшемся 16 мая 2011 года, было решено не объявлять дивиденды за 2010 год.

Кроме того, некоторые дочерние предприятия Группы объявляли дивиденды. Доля неконтролирующих акционеров в этих дивидендах в 2012, 2011 и 2010 годах составила $1 млн.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством Люксембурга Evraz Group S.A. обязана создавать резервный капитал в размере 10% уставного капитала путем ежегодных отчислений, которые должны составлять, по меньшей мере, 5% от годовой чистой прибыли в соответствии с финансовой отчетностью, подготовленной по бухгалтерским стандартам, принятым в Люксембурге. Резервный капитал может быть использован только в случае банкротства.

Прочие движения в капитале

Приобретения неконтрольных долей в дочерних предприятиях

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа приобрела неконтрольные доли участия в некоторых дочерних компаниях (Примечание 4). Превышение стоимости приобретения над неконтрольными долями участия составило $30 млн, $18 млн. и $3 млн. соответственно и было списано за счет накопленной прибыли, и превышение приобретенных долей меньшинства над стоимостью приобретения составило $0, $0 и $1 млн. соответственно и было учтено в составе добавочного капитала.

Неконтрольные доли в дочерних предприятиях

В 2011 году Группа продала 49.98% долю владения в проекте Межегейского угольного месторождения третьей стороне за неденежное вознаграждение в размере $34 млн., приблизительно равное балансовой стоимости неконтрольной доли, возникшей в результате операции. В июне 2012 года Группа приобрела дополнительную 9.996% долю владения и ее доля в проекте возросла приблизительно до 60.016% (Примечание 4). В течение 2012 года неконтролирующий акционер внес $7 млн. в проект Межегейского угольного месторождения.

В 2010 году стало возможным право выкупа Группой доли 49% акций неконтролирующих акционеров Frotora Holdings Ltd. (Frotora) по справедливой стоимости доли владения. Группа списала 49% долю владения в компании Frotora в сумме $6 млн. и отразила обязательства на ту же сумму. В 2012 году Группа продала Frotora третьей стороне (Примечание 12).

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2013 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2013 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет об операциях 7
Консолидированный отчет о совокупном доходе 8
Консолидированный отчет о финансовом положении 9
Консолидированный отчет о движении денежных средств 10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале 12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 15

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2013 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Содержание примечаний к консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании 15
2. Основные аспекты учетной политики 16
   - *Основа подготовки отчетности* 16
   - *Изменения в учетной политике* 25
   - *Основные допущения и оценочные данные* 28
   - *Операции в иностранной валюте* 32
   - *Принципы консолидации* 32
   - *Инвестиции в зависимые компании* 34
   - *Участие в совместной деятельности* 35
   - *Основные средства* 35
   - *Затраты на геологоразведку и оценку* 36
   - *Договоры аренды* 37
   - *Гудвилл* 37
   - *Нематериальные активы, за исключением гудвилла* 38
   - *Финансовые активы* 39
   - *Товарно-материальные запасы* 41
   - *Налог на добавленную стоимость* 41
   - *Денежные средства и их эквиваленты* 41
   - *Заемные средства* 41
   - *Обязательства по финансовым гарантиям* 41
   - *Капитал* 42
   - *Резервы* 42
   - *Вознаграждения сотрудникам* 42
   - *Выплаты на основе долевых инструментов* 44
   - *Доходы* 45
   - *Текущий налог на прибыль* 45
   - *Отложенный налог на прибыль* 46
3. Информация по сегментам 46
4. Приобретения дочерних компаний 54
   - *Приобретения контрольных долей* 54
   - *Приобретения неконтрольных долей в дочерних компаниях* 55
5. Гудвилл 56
6. Обесценение активов 57
7. Доходы и расходы 62
8. Налоги на прибыль 64
9. Основные средства 67
10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла 69
11. Инвестиции в совместные и зависимые компании 71
    - *Corber Enterprises Limited* 72
    - *Казанковская* 73
    - *Streamcore* 74
12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи 75
13. Прочие внеоборотные активы 78
14. Запасы 79
15. Дебиторская задолженность 79
16. Сделки со связанными сторонами 80

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2013 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Содержание примечаний к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Прочие налоги к возмещению ... 82
18. Прочие текущие финансовые активы ... 83
19. Денежные средства и их эквиваленты ... 83
20. Капитал ... 84
Уставный капитал ... 84
Собственные акции, выкупленные у акционеров ... 84
Прибыль на акцию ... 84
Дивиденды ... 85
Резервный капитал ... 86
Прочие движения в капитале ... 86
21. Выплаты на основе долевых инструментов ... 86
22. Кредиты и займы ... 88
23. Обязательства по выплатам работникам ... 92
24. Резервы ... 102
25. Прочие долгосрочные обязательства ... 103
26. Кредиторская задолженность ... 105
27. Прочие налоги к уплате ... 105
28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы ... 106
Кредитный риск ... 106
Риск ликвидности ... 107
Рыночный риск ... 111
Справедливая стоимость финансовых инструментов ... 114
Управление капиталом ... 116
29. Неденежные операции ... 116
30. Договорные и потенциальные обязательства ... 117
31. Вознаграждение аудиторов ... 118
32. События после отчетной даты ... 119

Ernst & Young
Société anonyme
7, rue Gabriel Lippmann
Parc d'Activité Syrdall 2
L-5365 Munsbach
Tel.: +352 42 124 1
www.ey.com/luxembourg

B.P. 780
L-2017 Luxembourg
R.C.S. Luxembourg B 47 771
TVA LU 16063074

Перевод с оригинала на английском языке

Отчет независимого аудитора

Акционерам
Evraz Group S.A.
Société Anonyme
46A, avenue J.F. Kennedy
L-1855 Люксембург

В соответствии с нашим назначением, утвержденным Общим собранием акционеров 15 мая 2013 года, мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Evraz Group S.A., которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг., консолидированный отчет об операциях, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за каждый год, закончившийся на указанные даты, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность Совета директоров в отношении консолидированной финансовой отчетности

Совет директоров несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению Совета директоров, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность независимого аудитора ("réviseur d'entreprises agréé")

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми для Люксембурга Комиссией по надзору за финансовыми рынками ("Commission de Surveillance du Secteur Financier"). Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении независимого аудитора *("réviseur d'entreprises agréé")*, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска независимый аудитор *("réviseur d'entreprises agréé")* рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных Советом директоров, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, данная консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение Evraz Group S.A. на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за каждый год, закончившийся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом.

Ernst & Young
Société Anonyme
Независимый аудитор

Тьерри Бертран

Люксембург, 8 апреля 2014 года

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет об операциях

(в миллионах долларов США, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013	2012 после корректировок*	2011 после корректировок*
Продолжающаяся деятельность				
Выручка				
Выручка от реализации продукции	3	**$ 13,666**	$ 14,367	$ 16,077
Выручка от оказания услуг	3	**353**	359	323
		14,019	14,726	16,400
Себестоимость реализованной продукции и услуг	7	**(11,108)**	(11,803)	(12,480)
Валовая прибыль		**2,911**	2,923	3,920
Коммерческие расходы	7	**(1,133)**	(1,211)	(1,154)
Общехозяйственные и административные расходы	7	**(803)**	(829)	(902)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры		**(48)**	(51)	(61)
Убыток от выбытия основных средств		**(34)**	(56)	(50)
Обесценение активов	6	**(446)**	(413)	(104)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		**(234)**	(41)	269
Прочие операционные доходы		**53**	75	50
Прочие операционные расходы	7	**(85)**	(129)	(96)
Прибыль от операционной деятельности		**181**	268	1,872
Доходы по процентам	7	**19**	23	17
Расходы по процентам	7	**(637)**	(653)	(715)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	11	**(45)**	1	55
Прибыль/(убыток) в результате прекращения признания инвестиций, учитываемых методом долевого участия, нетто	4	**(5)**	–	–
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	7	**(43)**	164	(355)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	12	**(25)**	18	8
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании	4	**–**	200	–
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто		**15**	(6)	(4)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**(540)**	15	878
Расход по налогу на прибыль	8	**7**	(229)	(420)
Чистая прибыль/(убыток)		**$ (533)**	$ (214)	$ 458
Относящийся к:				
Акционерам материнской компании		**$ (512)**	$ (187)	$ 466
Неконтрольным долям участия		**(21)**	(27)	(8)
		$ (533)	$ (214)	$ 458
Прибыль/(убыток) на акцию:				
базовая, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	20	**$ (3.44)**	$ (1.26)	$ 3.24
разводненная, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	20	**$ (3.44)**	$ (1.26)	$ 3.23

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2012 и 2011 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с обязательными изменениями учетной политики, и исправления ошибок предыдущих периодов (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах долларов США)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013	2012 после корректировок*	2011 после корректировок*
Чистая прибыль/(убыток)		**$ (533)**	$ (214)	$ 458
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности		**(188)**	280	(615)
Курсовые разницы, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	**12**	**(22)**	96	–
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	**13**	**7**	4	(20)
Чистые (прибыли)/убытки от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	**13**	**–**	–	20
		(203)	380	(615)
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	**11**	**(38)**	44	(35)
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, совместных и зависимых предприятий	**11**	**–**	1	–
		(38)	45	(35)
Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	**23**	**103**	(74)	(97)
Налог на прибыль		**(30)**	14	31
		73	(60)	(66)
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами совместных и зависимых предприятий	**11**	**7**	(2)	(1)
Уменьшение резерва по переоценке в связи с обесценением основных средств	**9**	**(9)**	–	(1)
Налог на прибыль	**8**	**2**	–	–
		(7)	–	(1)
Прочий совокупный доход/(расход), итого		**(168)**	363	(718)
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога		**$ (701)**	$ 149	$ (260)
Относящийся к:				
Акционерам материнской компании		**$ (666)**	$ 178	$ (234)
Неконтрольным долям участия		**(35)**	(29)	(26)
		$ (701)	$ 149	$ (260)

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2012 и 2011 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с обязательными изменениями учетной политики, и исправления ошибок предыдущих периодов (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2013	2012	2011
			после корректировок*	после корректировок*
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	$ 6,769	$ 7,718	$ 8,306
Нематериальные активы, за исключением гудвилла	10	523	586	838
Гудвилл	5	1,988	2,180	2,180
Инвестиции в совместные и зависимые компании	11	465	551	655
Активы по отложенному налогу на прибыль	8	80	68	82
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	180	92	53
Прочие внеоборотные активы	13	62	64	79
		10,067	11,259	12,193
Оборотные активы				
Запасы	14	1,569	1,978	2,188
Дебиторская задолженность	15	841	895	971
Авансы выданные		112	143	176
Займы выданные		20	19	44
Дебиторская задолженность от связанных сторон	16	28	14	8
Налог на прибыль к возмещению		44	59	83
Прочие налоги к возмещению	17	243	327	412
Прочие оборотные финансовые активы	18	72	713	65
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,569	1,314	801
		4,498	5,462	4,748
Активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	12	804	930	9
		5,302	6,392	4,757
Итого активы		$ 15,369	$ 17,651	$ 16,950
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Капитал акционеров материнской компании				
Уставный капитал	20	$ 404	$ 404	$ 404
Добавочный капитал	20	1,544	1,419	2,289
Резерв по переоценке		162	173	171
Резервный капитал	20	39	39	39
Нереализованные прибыли и убытки	11,13	12	5	–
Накопленная прибыль		3,357	4,500	4,313
Курсовая разница		(1,660)	(1,424)	(1,846)
		3,858	5,116	5,370
Неконтрольные доли участия		134	168	225
		3,992	5,284	5,595
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	22	5,557	6,370	6,593
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	8	615	855	960
Обязательства по выплатам работникам	23	441	577	518
Резервы	24	188	257	285
Прочие долгосрочные обязательства	25	229	181	311
		7,030	8,240	8,667
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	26	1,236	1,411	1,472
Авансы полученные		179	157	154
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	22	1,810	1,542	613
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	16	381	256	98
Налог на прибыль к уплате		57	48	92
Прочие налоги к уплате	27	179	195	188
Резервы	24	39	32	53
Задолженность по пут опционам за акции дочерних предприятий		–	–	9
Дивиденды к выплате акционерам материнской компании	20	113	–	–
Дивиденды к выплате неконтролирующим акционерам дочерними предприятиями Группы		5	8	9
		3,999	3,649	2,688
Обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	12	348	478	–
		4,347	4,127	2,688
Итого капитал и обязательства		$ 15,369	$ 17,651	$ 16,950

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2012 год, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с обязательными изменениями учетной политики и исправления ошибок предыдущих периодов (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2013	2012 после корректировок*	2011 после корректировок*
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Чистая прибыль/(убыток)	$ **(533)**	$ (214)	$ 458
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:			
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль (*Примечание 8*)	**(236)**	(38)	12
Амортизация и истощение (*Примечание 7*)	**932**	1,259	1,153
Убыток от выбытия основных средств	**34**	56	50
Обесценение активов	**446**	413	104
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	**234**	41	(269)
Доходы по процентам	**(19)**	(23)	(17)
Расходы по процентам	**637**	653	715
Доля (прибыли)/убытка от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, нетто	**45**	(1)	(55)
(Прибыль)/убыток в результате прекращения признания инвестиций, учитываемых методом долевого участия, нетто	**5**	–	–
(Прибыль)/убыток от финансовых активов и обязательств, нетто	**43**	(164)	355
(Прибыль)/убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	**25**	(18)	(8)
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании	–	(200)	–
Прочие внереализационные (доходы)/расходы, нетто	**(15)**	6	4
Убыток от списания сомнительной дебиторской задолженности	**8**	12	49
Изменения в резервах, пенсионных и прочих долгосрочных активах и обязательствах	**(67)**	(55)	(40)
Расходы, связанные с опционами (*Примечание 21*)	**25**	22	23
Выплаты по сделкам на основе долевых инструментов с возможностью выплаты денежными средствами (*Примечание 21*)	–	–	(1)
Прочая операционная деятельность	**(2)**	(6)	(4)
	1,562	1,743	2,529
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы	**217**	121	(204)
Дебиторская задолженность	**26**	(78)	167
Авансы выданные	**20**	37	(2)
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	**116**	142	(61)
Налоги к возмещению	**84**	120	(123)
Прочие активы	**(17)**	18	(3)
Кредиторская задолженность	**(125)**	95	366
Авансы полученные	**33**	(1)	(44)
Налоги к уплате	**6**	(43)	44
Прочие обязательства	**(5)**	(1)	(22)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности	**1,917**	2,153	2,647
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Предоставление займов связанным сторонам	**(48)**	(8)	(3)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	–	3	46
Предоставление займов	**(2)**	(1)	(4)
Поступление от погашения займов, включая проценты	**1**	4	4
Возврат капитала от совместного предприятия (*Примечание 11*)	–	38	–
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом полученных денежных средств (*Примечание 4*)	**(12)**	(12)	(36)
Депозиты ограниченного пользования, связанные с инвестиционной деятельностью	**(2)**	(2)	(1)
Краткосрочные депозиты, включая проценты	**672**	(656)	5
Приобретение основных средств и нематериальных активов	**(773)**	(1,258)	(1,281)
Поступления от реализации основных средств	**6**	9	23
Поступления от реализации выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, за вычетом транзакционных расходов (*Примечание 12*)	**1**	311	5
Поступления от продажи дочерних компаний материнской компании (*Примечание 4*)	–	244	–
Дивиденды полученные	**1**	88	54
Прочее движение денежных средств по инвестиционной деятельности, нетто	**(15)**	(61)	–
Чистое использование денежных средств по инвестиционной деятельности	**(171)**	(1,301)	(1,188)

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2012 и 2011 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с обязательными изменениями учетной политики (Примечание 2).

Продолжение на следующей странице

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(продолжение)

(в миллионах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2013	**2012** после корректировок*	**2011** после корректировок*
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Выпуск акций *(Примечание 20)*	**$ 100**	$ –	$ –
Выкуп собственных акций в связи с реорганизацией Группы *(Примечание 20)*	**–**	(4)	–
Выкуп собственных акций *(Примечание 18)*	**–**	–	(22)
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров *(Примечание 20)*	**–**	–	3
Приобретение акций EVRAZ plc *(Примечание 18)*	**(3)**	–	–
Платежи в связи с обменом облигаций на акции *(Примечание 22)*	**–**	–	(161)
Поступления от неконтролирующих акционеров при выпуске акций дочерними компаниями	**–**	–	1
Выкуп неконтрольных долей *(Примечание 4)*	**–**	(1)	(51)
Дивиденды, уплаченные материнской компанией акционерам *(Примечание 20)*	**(602)**	(390)	(491)
Дивиденды, уплаченные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам	**(1)**	(1)	(1)
Поступления по займам, предоставленным связанными сторонами *(Примечание 16)*	**300**	–	–
Погашение займов, предоставленных связанными сторонами, включая проценты *(Примечание 16)*	**(300)**	–	–
Поступления по кредитам, займам и векселям	**1,922**	2,462	3,507
Погашение кредитов, займов и векселей, включая проценты	**(3,537)**	(2,716)	(3,815)
Поступление/(погашение) банковских овердрафтов и кредитных линий, включая проценты, нетто	**621**	292	(283)
Выплата комиссий за пересмотр ковенант *(Примечание 22)*	**(1)**	(7)	–
Прибыль от производных финансовых инструментов, не являющихся инструментами хеджирования *(Примечание 25)*	**51**	81	66
Предоставление обеспечения по своп договорам *(Примечание 18)*	**(21)**	10	(10)
Депозиты ограниченного пользования, связанные с финансовой деятельностью	**–**	2	(1)
Погашение обязательств по финансовой аренде, включая проценты	**(8)**	(29)	(24)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности	**(1,479)**	(301)	(1,282)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	**(47)**	32	(59)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	**220**	583	118
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**1,314**	801	683
Уменьшение (увеличение) денежных средств выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи *(Примечание 12)*	**35**	(70)	–
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**$ 1,569**	$ 1,314	$ 801
Дополнительная информация по движению денежных средств:			
Движение денежных средств за отчетный год:			
Проценты выплаченные	**$ (538)**	$ (559)	$ (586)
Проценты полученные	**18**	7	8
Налог на прибыль, уплаченный Группой	**(218)**	(298)	(443)

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2012 и 2011 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с обязательными изменениями учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании									Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нераспределенные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого		
31 декабря 2012 (в соответствии с ранее выпущенным отчетом)	$ 404	$ –	$ 1,415	$ 173	$ 39	$ 5	$ 4,885	$ (1,529)	$ 5,377	$ 168	$ 5,545
Корректировка ошибки прошлого периода *(Примечание 2)*	–	–	–	–	–	–	(96)	96	–	–	–
Изменения в учетной политике *(Примечание 2)*	–	–	–	–	–	–	(256)	–	(256)	–	(256)
31 декабря 2012 (после корректировок)	$ 404	$ –	$ 1,415	$ 173	$ 39	$ 5	$ 4,533	$ (1,424)	$ 5,115	$ 168	$ 5,283
Чистый убыток	–	–	–	–	–	–	(512)	–	(512)	(21)	(533)
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	(7)	–	7	82	(336)	(154)	(14)	(168)
Переклассификация добавочного капитала, относящегося к выбывшим дочерним компаниям, в накопленную прибыль	–	–	2	–	–	–	(2)	–	–	–	–
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	(4)	–	–	4	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	2	(11)	–	7	(428)	(236)	(666)	(35)	(701)
Выпуск акций *(Примечание 20)*	–	–	100	–	–	–	–	–	100	–	100
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Примечание 4)*	–	–	1	–	–	–	–	–	1	(3)	(2)
Неконтрольные доли участия, возникшие при приобретении дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	3	3
Взнос от неконтролирующего акционера в уставный капитал дочерней компании Группы *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2	2
Выплаты долевыми инструментами *(Примечание 21)*	–	–	25	–	–	–	–	–	25	–	25
Распределение акционеру – передача акций EVRAZ plc участникам поощрительных планов *(Примечания 20 и 21)*	–	–	(3)	–	–	–	–	–	(3)	–	(3)
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	(715)	–	(715)	–	(715)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
31 декабря 2013	$ 404	$ –	$ 1,540	$ 162	$ 39	$ 12	$ 3,397	$ (1,668)	$ 3,886	$ 134	$ 4,020

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)
(в миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании									Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нераспределенные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого		
31 декабря 2011 (в соответствии с ранее выпущенным отчетом)	$ 404	$ –	$ 2,281	$ 171	$ 39	$ –	$ 4,511	$ (1,851)	$ 5,555	$ 225	$ 5,780
Изменения в учетной политике *(Примечание 2)*	–	–	–	–	–	–	(280)	5	(195)	–	(195)
31 декабря 2011 (после корректировок)	$ 404	$ –	$ 2,281	$ 171	$ 39	$ –	$ 4,231	$ (1,846)	$ 5,360	$ 225	$ 5,585
Чистый убыток*	–	–	–	–	–	–	(187)	–	(187)	(27)	(214)
Прочий совокупный доход/(расход)*	–	–	–	–	–	5	62	422	345	(2)	343
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	2	–	–	(2)	–	–	–	–
Общий совокупный доход/расход за период	–	–	–	2	–	5	(251)	422	178	(29)	149
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Примечание 4)*	–	–	–	–	–	–	(31)	–	(31)	(6)	(37)
Списание неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Примечание 12)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2	2
Взнос от неконтролирующего акционера в уставный капитал дочерней компании Группы *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	7	7
Выкуп собственных акций дочерним предприятием, принадлежащим совместной компании *(Примечание 13)*	–	–	–	–	–	–	(22)	–	(22)	–	(22)
Распределение акционеру – передача акций EVRAZ plc участникам поощрительных планов *(Примечания 20 и 21)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Выплаты долевыми инструментами *(Примечание 21)*	–	–	22	–	–	–	–	–	22	–	22
Распределение акционеру – передача акций EVRAZ plc участникам поощрительных планов *(Примечания 20 и 21)*	–	–	(11)	–	–	–	–	–	(11)	–	(11)
Выбытие неконтрольных долей участия в связи с продажей дочерних компаний материнской компании *(Примечание 14)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(30)	(30)
Переклассификация распределенных дивидендов в добавочный капитал *(Примечание 20)*	–	–	(491)	–	–	–	491	–	–	–	–
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании *(Примечание 20)*	–	–	(390)	–	–	–	–	–	(390)	–	(390)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
31 декабря 2012	$ 404	$ –	$ 1,415	$ 173	$ 39	$ 5	$ 4,509	$ (1,424)	$ 5,115	$ 168	$ 5,283

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2012 год, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с обязательными изменениями учетной политики и исправлением ошибок предыдущих периодов (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

(в миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании									
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого	Неконтрольные доли участия	Капитал, итого
31 декабря 2010 (в соответствии с ранее выпущенным отчетом)	$ 375	$ –	$ 1,747	$ 180	$ 36	$ –	$ 4,573	$ (1,234)	$ 5,688	$ 247	$ 5,935
Изменения к учетной политике (Примечание 2)	–	–	–	–	–	–	(137)	–	(137)	–	(137)
31 декабря 2010 (после корректировки)	$ 375	$ –	$ 1,747	$ 180	$ 36	$ –	$ 4,436	$ (1,234)	$ 5,551	$ 247	$ 5,798
Чистый убыток*	–	–	–	–	–	–	466	–	466	(8)	458
Прочий совокупный доход/(расход)*	–	–	–	(1)	–	–	(67)	(632)	(700)	(18)	(718)
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	(8)	–	–	8	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	(9)	–	–	407	(632)	(234)	(26)	(260)
Убыток от конверсии облигаций *(Примечания 20 и 21)*	29	–	524	–	–	–	–	–	553	–	553
Распределение чистой прибыли в резервный капитал	–	–	–	–	1	–	(1)	–	–	–	–
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Примечание 4)*	–	–	–	–	–	–	(18)	–	(18)	(33)	(51)
Продажа неконтрольных долей в дочерних компаниях *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	54	54
Неконтрольные доли в созданных дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	(4)	–	(4)	4	–
Приобретение собственных акций *(Примечание 20)*	–	(22)	–	–	–	–	–	–	(22)	–	(22)
Предоставление собственных акций участникам Последующего плана *(Примечания 20 и 21)*	–	11	–	–	–	–	(11)	–	–	–	–
Продажа собственных акций *(Примечание 20)*	–	3	–	–	–	–	–	–	3	–	3
Выплаты долевыми инструментами *(Примечание 21)*	–	–	23	–	–	–	–	–	23	–	23
Обмен акций *(Примечание 20)*	–	8	–	–	–	–	–	–	8	–	8
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компанией *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	(491)	–	(491)	–	(491)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам *(Примечание 20)*	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
31 декабря 2011	$ 404	$ –	$ 2,294	$ 171	$ 39	$ –	$ 4,315	$ (1,866)	$ 5,357	$ 225	$ 5,582

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2012 год, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с обязательными изменениями учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За 2013 отчетный год, закончившийся 31 декабря

1. Информация о компании

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением директоров Evraz Group S.A. от 8 апреля 2014 года.

Evraz Group S.A. («Evraz Group» или «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Люксембурга 31 декабря 2004 года. Evraz Group зарегистрирована по адресу: 46A, проспект Дж. Ф. Кеннеди L-1855, Люксембург.

Компания вместе со своими дочерними компаниями («Группа») занимается производством и реализацией стали и металлопродукции, добычей угля и железной руды. Также Группа производит ванадиевую продукцию. Группа является одним из крупнейших производителей стали в мире.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов EVRAZ plc (Соединенное Королевство) владел 100%, 100% и 99.82% акций Evraz Group S.A. соответственно.

Lanebrook Limited (Кипр) является конечной контролирующей стороной Группы.

Основные дочерние предприятия, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы на 31 декабря, представлены ниже:

Дочернее предприятие	Эффективная доля владения, %			Основная деятельность	Место-положение
	2013	2012	2011		
ОАО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат»	100.00	100.00	100.00	Производство стали	Россия
ОАО «ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат»	100.00	100.00	100.00	Производство стали	Россия
EVRAZ Vitkovice Steel a.s.	100.00	100.00	100.00	Производство стали	Чехия
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	85.11	85.11	85.11	Производство стали	ЮАР
ПАО «ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод им.Петровского»	96.78	96.78	96.77	Производство стали	Украина
EVRAZ Inc. NA	100.00	100.00	100.00	Производство проката	США
EVRAZ Inc. NA Canada	100.00	100.00	100.00	Производство проката	Канада
ОАО «ОУК «Южкузбассуголь»	100.00	100.00	100.00	Добыча угля	Россия
ОАО «ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат»	100.00	100.00	100.00	Добыча и обогащение руды	Россия
ОАО «Евразруда»	100.00	100.00	100.00	Добыча руды	Россия
ОАО «ЕВРАЗ Суха Балка»	99.42	99.42	99.42	Добыча руды	Украина

2. Основные аспекты учетной политики

Основа подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), признанными Европейским Союзом (далее по тексту – «ЕС»).

Международные стандарты финансовой отчетности выпускаются Комитетом по Международным стандартам учета («IASB»). МСФО, обязательные для применения по состоянию на 31 декабря 2013 года, но не признанные ЕС, не имеют никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с методом исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в учетной политике далее. Эти случаи, в частности, включают основные средства на дату перехода на МСФО, учтенные по исходной стоимости, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по справедливой стоимости, активы, классифицированные как удерживаемые для продажи, отражаемые по наименьшей оценке из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже, и выплаты работникам по окончании трудовой деятельности, учитываемые по дисконтированной стоимости.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности.

На деятельность Группы во всех ее операционных сегментах продолжают оказывать влияние неопределенность и нестабильность текущей экономической ситуации. Соответственно, Группа приняла ряд мер по снижению затрат и капитальных вложений, а также по существенному сокращению уровня долга, в отношении которого предусмотрены финансовые и прочие ограничительные условия.

Основываясь на имеющихся в настоящее время фактах, руководство обоснованно ожидает, что Группа обладает адекватными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Корректировки финансовой отчетности

Корректировка ошибки прошлого периода

В соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» при выбытии зарубежного подразделения накопленные суммы курсовых разниц, относящихся к данному зарубежному подразделению, признанные в составе прочего совокупного дохода и аккумулированные как отдельный компонент капитала, должны быть переклассифицированы из капитала в состав прибылей либо убытков (как корректировка по переклассификации) в момент признания прибылей и убытков от выбытия. В 2013 году Группа обнаружила, что в 2012 году накопленные суммы курсовых разниц в сумме $96 млн., относящихся к выбывшим дочерним компаниям ЕВРАЗ Днепродзержинский коксохимический завод и Причалы Коминтерна, не были переклассифицированы. Группа скорректировала данную ошибку прошлого периода и раскрыла скорректированные консолидированные отчеты об операциях и совокупном доходе, отчет о финансовом положении и соответствующий раздел отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, ниже.

Описанные корректировки не влияют на соблюдение Группой ограничительных финансовых условий на 31 декабря 2012 года.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Обязательные изменения в учетной политике в соответствии с требованиями МСФО в результате поправок к МСФО (IAS) 19

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», применяемый к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года, установил обязательное полное признание дефицита/(профицита) по пенсионному плану с установленными выплатами в отчете о финансовом положении, представление чистой суммы процентов, относящихся к обязательствам/(активам) по пенсионному плану с установленными выплатами, новое представление изменений обязательств/(активов) по пенсионному плану с установленными выплатами и дополнительные требования к раскрытию. Данные поправки применяются ретроспективно. В данной консолидированной финансовой отчетности Группа скорректировала балансы, начиная с самого раннего представленного предшествующего периода, и результаты от операций соответствующих периодов.

Корректировки

В 2013 году Группа применяла новые аспекты учетной политики в отношении определенных операционных издержек, ранее включенных в общехозяйственные и административные расходы. Вследствие этого, были скорректированы ранее выпущенные отчетности для соответствия презентации текущего года: $21 млн. (2012 г.) и $18 млн. (2011 г.) были переклассифицированы из общехозяйственных и административных расходов в себестоимость реализованной продукции.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Результаты корректировок сумм из ранее выпущенных отчетностей представлены ниже.

Отчет об операциях

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.			
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Переклассификации накопленных курсовых убытков	Изменения в учетной политике	После корректировок
Выручка				
Выручка от реализации продукции	$ 14,367	$ –	$ –	$ 14,367
Выручка от оказания услуг	359	–	–	359
	14,726	–	–	14,726
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(11,797)	–	(6)	(11,803)
Валовая прибыль	2,929	–	(6)	2,923
Коммерческие расходы	(1,211)	–	–	(1,211)
Общехозяйственные и административные расходы	(850)	–	21	(829)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры	(51)	–	–	(51)
Убыток от выбытия основных средств	(56)	–	–	(56)
Обесценение активов	(413)	–	–	(413)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(41)	–	–	(41)
Прочие операционные доходы	75	–	–	75
Прочие операционные расходы	(129)	–	–	(129)
Прибыль от операционной деятельности	253	–	15	268
Доходы по процентам	23	–	–	23
Расходы по процентам	(644)	–	(9)	(653)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	1	–	–	1
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	164	–	–	164
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	114	(96)	–	18
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании	200	–	–	200
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто	(6)	–	–	(6)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	105	(96)	6	15
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(229)	–	–	(229)
Чистая прибыль/(убыток)	$ (124)	$ (96)	$ 6	$ (214)
Относящиеся к:				
Акционерам материнской компании	$ (97)	$ (96)	$ 6	$ (187)
Неконтрольным долям участия	(27)	–	–	(27)
	$ (124)	$ (96)	$ 6	$ (214)
Прибыль/(убыток) на акцию:				
в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США, базовая и разводненная	$ (0.65)	$ (0.61)	$ –	$ (1.26)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет о совокупном доходе

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.			
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Переклассификация накопленных курсовых убытков	Изменения в учетной политике	После корректировок
Чистый убыток	$ (124)	$ (96)	$ 6	$ (214)
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	285	–	(5)	280
Курсовые разницы, признанные в отчете об операциях	–	96	–	96
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	4	–	–	4
	289	96	(5)	380
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	44	–	–	44
Доля в прочем совокупном доходе/(расходе) совместных и зависимых предприятий, учитываемых методом долевого участия	1	–	–	1
	45	–	–	45
Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	–	–	(74)	(74)
Налог на прибыль	–	–	14	14
	–	–	(60)	60
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами совместных и зависимых предприятий	–	–	(2)	(2)
Прочий совокупный доход/(расход), итого	334	96	(67)	363
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога	$ 210	$ –	$ (61)	$ 149
Относящийся к:				
Акционерам материнской компании	$ 239	$ –	$ (61)	$ 178
Неконтрольным долям участия	(29)	–	–	(29)
	$ 210	$ –	$ (61)	$ 149

Отчет об изменениях в капитале

	31 декабря 2012			
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Переклассификация накопленных курсовых убытков	Изменения в учетной политике	После корректировок
Накопленная прибыль	$ 4,852	$ (96)	$ (256)	$ 4,500
Курсовая разница	(1,520)	96	–	(1,424)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет о финансовом положении — **31 декабря 2012**

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Переклассификация накопленных курсовых убытков	Изменения в учетной политике	После корректировок
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	$ 7,718	$ –	$ –	$ 7,718
Нематериальные активы, за исключением гудвилла	586	–	–	586
Гудвилл	2,180	–	–	2,180
Инвестиции в совместные и зависимые компании	561	–	(10)	551
Активы по отложенному налогу на прибыль	68	–	4	68
Прочие долгосрочные финансовые активы	92	–	–	92
Прочие внеоборотные активы	103	–	(39)	64
	11,304	–	(45)	11,259
Оборотные активы				
Запасы	1,978	–	–	1,978
Дебиторская задолженность	895	–	–	895
Авансы выданные	143	–	–	143
Займы выданные	19	–	–	19
Дебиторская задолженность от связанных сторон	14	–	–	14
Налог на прибыль к возмещению	59	–	–	59
Прочие налоги к возмещению	327	–	–	327
Прочие текущие финансовые активы	713	–	–	713
Денежные средства и их эквиваленты	1,314	–	–	1,314
	5,462	–	–	5,462
Активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	930	–	–	930
	6,392	–	–	6,392
Итого активы	$ 17,696	$ –	$ (45)	$ 17,651
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Капитал акционеров материнской компании				
Уставный капитал	$ 404	$ –	–	$ 404
Добавочный капитал	1,419	–	–	1,419
Резерв по переоценке	173	–	–	173
Резервный капитал	39	–	–	39
Нераспределенная прибыль и убытки	5	–	–	5
Накопленная прибыль	4,852	(96)	(256)	4,500
Курсовая разница	(1,520)	96	–	(1,424)
	5,372	–	(256)	5,116
Неконтрольные доли участия	168	–	–	168
	5,540	–	(256)	5,284
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	$ 6,370	$ –	$ –	$ 6,370
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	927	–	(72)	855
Обязательства по выплатам работникам	294	–	283	577
Резервы	257	–	–	257
Прочие долгосрочные обязательства	181	–	–	181
	8,029	–	211	8,240
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1,411	–	–	1,411
Авансы полученные	157	–	–	157
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	1,542	–	–	1,542
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	256	–	–	256
Налог на прибыль к уплате	48	–	–	48
Прочие налоги к уплате	195	–	–	195
Резервы	32	–	–	32
Дивиденды к выплате неконтролирующим акционерам дочерними предприятиями Группы	8	–	–	8
	3,649	–	–	3,649
Обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	478	–	–	478
	4,127	–	–	4,127
Итого капитал и обязательства	$ 17,696	$ –	$ (45)	$ 17,651

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет об операциях

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	**Изменения в учетной политике**	**После корректировок**
Выручка			
Выручка от реализации продукции	$ 16,077	$ –	$ 16,077
Выручка от оказания услуг	323	–	323
	16,400	–	16,400
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(12,473)	(7)	(12,480)
Валовая прибыль	3,927	(7)	3,920
Коммерческие расходы	(1,154)	–	(1,154)
Общехозяйственные и административные расходы	(920)	18	(902)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры	(61)	–	(61)
Убыток от выбытия основных средств	(50)	–	(50)
Обесценение активов	(104)	–	(104)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	269	–	269
Прочие операционные доходы	50	–	50
Прочие операционные расходы	(96)	–	(96)
Прибыль от операционной деятельности	1,861	11	1,872
Доходы по процентам	17	–	17
Расходы по процентам	(708)	(7)	(715)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	55	–	55
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	(355)	–	(355)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	8	–	8
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто	(4)	–	(4)
Прибыль до налогообложения	874	4	878
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(420)	–	(420)
Чистый убыток	$ 454	$ 4	$ 458
Относящийся к:			
Акционерам материнской компании	$ 462	$ 4	$ 466
Неконтрольным долям участия	(8)	–	(8)
	$ 454	$ 4	$ 458
Прибыль/(убыток) на акцию:			
Базовая, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	$ 3.21	$ 0.03	$ 3.24
Разводненная, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	$ 3.20	$ 0.03	$ 3.23

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет о совокупном доходе

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Изменения в учетной политике	После корректировок
Чистый убыток	$ 454	$ 4	$ 458
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	(620)	5	(615)
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(20)	–	(20)
Чистые (прибыли)/убытки от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	20	–	20
	(620)	5	(615)
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	(35)	–	(35)
Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	–	(97)	(97)
Налог на прибыль	–	31	31
	–	(66)	(66)
Уменьшение резерва по переоценке в связи с обесценением основных средств	(1)	–	(1)
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами совместных и зависимых предприятий	–	(1)	(1)
Прочий совокупный доход/(расход), итого	(656)	(62)	(718)
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога	$ (202)	$ (58)	$ (260)
Относящийся к:			
Акционерам материнской компании	$ (176)	$ (58)	$ (234)
Неконтрольным долям участия	(26)	–	(26)
	$ (202)	$ (58)	$ (260)

Отчет об изменениях в капитале

	31 декабря 2011		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Изменения в учетной политике	После корректировок
Накопленная прибыль	$ 4,513	$ (200)	$ 4,313
Курсовая разница	(1,851)	5	(1,846)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет о финансовом положении — 31 декабря 2011

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Изменения в учетной политике	После корректировок
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	$ 8,306	$ –	$ 8,306
Нематериальные активы, за исключением гудвилла	838	–	838
Гудвилл	2,180	–	2,180
Инвестиции в совместные и зависимые компании	663	(8)	655
Активы по отложенному налогу на прибыль	79	3	82
Прочие долгосрочные финансовые активы	53	–	53
Прочие внеоборотные активы	107	(28)	79
	12,226	(33)	12,193
Оборотные активы			
Запасы	2,188	–	2,188
Дебиторская задолженность	971	–	971
Авансы выданные	176	–	176
Займы выданные	44	–	44
Дебиторская задолженность от связанных сторон	8	–	8
Налог на прибыль к возмещению	83	–	83
Прочие налоги к возмещению	412	–	412
Прочие текущие финансовые активы	65	–	65
Денежные средства и их эквиваленты	801	–	801
	4,748	–	4,748
Активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	9	–	9
	4,757	–	4,757
Итого активы	$ 16,983	$ (33)	$ 16,950
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Капитал акционеров материнской компании			
Уставный капитал	$ 404	$ –	$ 404
Добавочный капитал	2,289	–	2,289
Резерв по переоценке	171	–	171
Резервный капитал	39	–	39
Накопленная прибыль	4,513	(200)	4,313
Курсовая разница	(1,851)	5	(1,846)
	5,565	(195)	5,370
Неконтрольные доли участия	225	–	225
	5,790	(195)	5,595
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	6,593	–	6,593
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	1,020	(60)	960
Обязательства по выплатам работникам	296	222	518
Резервы	285	–	285
Прочие долгосрочные обязательства	311	–	311
	8,505	162	8,667
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1,459	–	1,459
Авансы полученные	154	–	154
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	613	–	613
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	98	–	98
Налог на прибыль к уплате	92	–	92
Прочие налоги к уплате	188	–	188
Резервы	53	–	53
Задолженность по пут опционам за акции дочерних предприятий	9	–	9
Дивиденды к выплате неконтролирующим акционерам дочерними предприятиями Группы	9	–	9
	2,688	–	2,688
Итого капитал и обязательства	$ 16,983	$ (33)	$ 16,950

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет о финансовом положении — 31 декабря 2010

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Изменения в учетной политике	После корректировок
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	$ 8,607	$ –	$ 8,607
Нематериальные активы, за исключением гудвилла	1,004	–	1,004
Гудвилл	2,219	–	2,219
Инвестиции в совместные и зависимые компании	688	(7)	681
Активы по отложенному налогу на прибыль	100	–	100
Прочие долгосрочные финансовые активы	118	–	118
Прочие внеоборотные активы	103	(19)	84
	12,839	(26)	12,813
Оборотные активы			
Запасы	2,070	–	2,070
Дебиторская задолженность	1,213	–	1,213
Авансы выданные	192	–	192
Займы выданные	1	–	1
Дебиторская задолженность от связанных сторон	80	–	80
Налог на прибыль к возмещению	54	–	54
Прочие налоги к возмещению	353	–	353
Прочие текущие финансовые активы	52	–	52
Денежные средства и их эквиваленты	683	–	683
	4,698	–	4,698
Активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	2	–	2
	4,700	–	4,700
Итого активы	$ 17,539	$ (26)	$ 17,513
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Капитал акционеров материнской компании			
Уставный капитал	$ 375	$ –	$ 375
Добавочный капитал	1,742	–	1,742
Резерв по переоценке	180	–	180
Резервный капитал	36	–	36
Накопленная прибыль	4,570	(137)	4,433
Курсовая разница	(1,214)	–	(1,214)
	5,689	(137)	5,552
Неконтрольные доли участия	247	–	247
	5,936	(137)	5,799
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	7,097	–	7,097
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	1,072	(32)	1,040
Обязательства по выплатам работникам	315	143	458
Резервы	279	–	279
Прочие долгосрочные обязательства	181	–	181
	8,944	111	9,055
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1,192	–	1,192
Авансы полученные	205	–	205
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	714	–	714
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	217	–	217
Налог на прибыль к уплате	78	–	78
Прочие налоги к уплате	180	–	180
Резервы	54	–	54
Задолженность по пут опционам за акции дочерних предприятий	6	–	6
Дивиденды к выплате неконтролирующим акционерам дочерними предприятиями Группы	13	–	13
	2,659	–	2,659
Итого капитал и обязательства	$ 17,539	$ (26)	$ 17,513

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа следовала той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций и пересмотра существующих стандартов, вступивших в силу с 1 января 2013 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2013 году:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 включает ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами, включая актуарные доходы и расходы, которые теперь признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по нетто-обязательству (нетто-активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по планам с установленными выплатами; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более ранниюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Пересмотренный стандарт применяется ретроспективно. Эффект от применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 раскрыт в разделе «Основа подготовки отчетности», представленном выше.

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: презентация» – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2013 году (продолжение):

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Изменения в представлении статей прочего совокупного дохода

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий).

- Разъяснения КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

Разъяснения применяются в отношении затрат на удаление пустых пород, которые возникают при открытых разработках на этапе эксплуатации месторождения («затраты на вскрышные работы на этапе добычи»). Если выгоды от проведения вскрышных работ будут получены в текущем периоде, компания должна учитывать такие затраты на вскрышные работы в стоимости запасов.

Когда выгоды заключаются в улучшении доступа к рудным запасам, компания признает такие затраты как внеоборотные активы только при соблюдении определенных критериев:

1) Существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от вскрышных работ (в результате улучшенного доступа к рудному телу);
2) Группа может выделить компонент рудного тела, в отношении которого произведены улучшения актива, и
3) затраты на вскрышные работы, относящиеся к данному компоненту, могут быть надежно оценены.

Данный актив обозначается как «актив, связанный со вскрышными работами». Актив, связанный со вскрышными работами, учитывается как увеличение стоимости или улучшение существующего актива.

Когда невозможно прямо определить, к чему относятся затраты, к активу, связанному со вскрышными работами, или производимым запасам, компания распределяет затраты между активами, используя метод распределения, основанный на уместных производственных показателях.

После первоначального признания актив, связанный со вскрышными работами, учитывается по первоначальной либо переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, аналогично существующему активу, частью которого он является.

- Поправки к стандартам в рамках проекта мая 2012 года «Улучшение МСФО»

За исключением поправок к МСФО (IAS) 19, изменения, перечисленные выше, не имели существенного влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы. Группа не применяла досрочно другие стандарты, изменения либо дополнения, выпущенные, но являющиеся обязательными к применению.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу в Европейском Союзе

Стандарты, не вступившие в силу для финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▪ МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2014*
▪ МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2014*
▪ МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2014*
▪ МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2014*
▪ МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»	1 января 2014*
▪ Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: презентация» – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014
▪ Поправки к МСФО (IAS) 36 – Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов	1 января 2014
▪ Поправки к МСФО (IAS) 39 – Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования	1 января 2014
▪ Поправки к МСФО (IAS) 19 – Планы с установленными выплатами: взносы работника	не определено
▪ МСФО 14 «Отложенные счета тарифного регулирования»	не определено
▪ Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»	не определено
▪ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	не определено
▪ Ежегодный цикл «Усовершенствования МСФО», 2010-2012	не определено
▪ Ежегодный цикл «Усовершенствования МСФО», 2011-2013	не определено

*Стандарты были одобрены Европейским Союзом 1 января 2013 года, но в соответствии с решением Европейской консультативной группы по финансовой отчётности (EFRAG) разрешается применять данные изменения начиная с первого отчетного периода, начинающегося 1 января 2014 года.

По мнению руководства Группы, применение перечисленных выше стандартов не будет иметь существенного влияния на финансовое положение и результаты Группы при их первоначальном применении.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные

Основные допущения

В процессе применения учетной политики Группы руководство приняло следующие допущения, отличные от допущений, касающихся оценочных данных, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

- Группа считает, что планируемая продажа EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited и EVRAZ Vitkovice Steel не представляет собой прекращаемой деятельности, так как ожидаемое выбытие не приводит к прекращению Группой операций в одном из географических сегментов либо к прекращению выпуска определенных видов продукции (Примечание 12).

- Руководство Группы считает, что EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited продолжает удовлетворять критериям классификации в качестве актива, удерживаемого для продажи: деятельность по продаже активно ведется, руководство ожидает завершить продажу в течение 2014 года. Балансовая стоимость его активов определена с учетом оценок руководства в отношении ожидаемой цены продажи, учитывающих результаты переговоров на текущий момент, включая полученные предложения и заявки, влекущие либо не влекущие за собой возникновение юридических обязательств.

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие возможных индикаторов обесценения активов. При наличии указанных индикаторов Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива признается по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от дальнейшего использования актива, которая определяется индивидуально для каждого актива, кроме случаев, когда актив не генерирует денежные потоки независимо от других активов либо групп активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину, то актив признается обесцененным, и его стоимость уменьшается до возмещаемой величины. При расчете ценности актива от его дальнейшего использования определяется текущая стоимость ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, отражающей текущую рыночную временную стоимость денег и риски, связанные с активами. В 2013, 2012 и 2011 годах Группа признала убытки от обесценения основных средств в сумме $240 млн., $404 млн. и $105 млн., соответственно (Примечание 9).

Определение наличия признаков обесценения объектов основных средств предполагает использование допущений, которые включают в себя, помимо прочего, причину, период и сумму обесценения. Обесценение активов зависит от большого количества факторов, таких как изменение текущих рыночных условий, ожидание роста в отрасли, возросшая стоимость капитала, изменение условий привлечения финансирования в будущих периодах, технологическое устаревание и иные изменения, указывающие на наличие обесценения активов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

Определение возмещаемой величины единицы, генерирующей денежные потоки, также требует использование оценок руководства. Методики, применяемые для определения ценности использования активов, включают использование методов дисконтированных денежных потоков, оценивающих будущие потоки денежных средств каждой генерирующей единицы. При этом Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков. Использование оценочных значений и допущений, равно как и выбор методологии оценки, оказывает существенное влияние на величину ценности использования актива, а, следовательно, и на величину обесценения.

Срок полезного использования объектов основных средств

Группа проводит оценку остаточного срока полезного использования объектов основных средств не реже чем на конец каждого отчетного года и, в случае если оценка текущего периода отличается от предыдущих прогнозов, то данные отклонения учитываются как изменения расчетных бухгалтерских показателей в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти расчетные показатели могут оказывать существенный эффект на балансовую стоимость объектов основных средств и на амортизационный расход за период.

1 января 2013 года Группа изменила оценку сроков полезного использования основных средств, что привело к снижению амортизации на $42 млн. по сравнению с амортизационными расходами, которые были бы понесены в случае использования прежних сроков полезного использования.

В 2012 году в результате изменения сроков полезного использования основных средств, амортизационный расход увеличился на $5 млн. В 2011 году Группа изменила оценку сроков полезного использования основных средств, что привело к снижению амортизации на $16 млн. по сравнению с амортизационными расходами, которые были бы понесены в случае использования прежних сроков полезного использования.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных в результате объединения бизнеса

На дату приобретения Группа обязана признавать отдельно идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или полученные в результате объединений бизнеса по справедливой стоимости, что предполагает использование оценочных данных. Такие оценочные данные базируются на методах оценки, которые требуют существенного использования суждений при прогнозировании будущих денежных потоков, а также при определении прочих допущений.

Обесценение гудвилла

Группа анализирует гудвилл на обесценение, по меньшей мере, раз в год. Анализ на обесценение требует проведения оценки ценности использования единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл. Оценка ценности от использования включает в себя прогнозирование ожидаемых денежных потоков генерирующей единицы, а также определение соответствующей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Обесценение гудвилла (продолжение)

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов составила $1,988 млн., $2,180 млн. и $2,180 млн. соответственно. В 2013, 2012 и 2011 годах Группа признала убыток от обесценения гудвилла в сумме $149 млн., $0 и $0 соответственно. Более детальная информация относительно допущений, использованных в расчете ценности от использования единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл, представлена в Примечании 5.

Минеральные резервы

Минеральные резервы и соответствующие планы добычи представляют собой существенный фактор при расчете Группой суммы истощения минеральных резервов. Группа оценивает объем своих минеральных резервов в соответствии с австралийским Кодексом о составлении отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее по тексту – «Кодекс JORC»). Оценка минеральных резервов в соответствии с требованиями Кодекса JORC подразумевает использование оценочных данных, при этом наибольшая степень неопределенности связана с наличием достоверных геологических и инженерных данных и с интерпретацией этих данных, что также требует определенных субъективных суждений и разработки допущений. Планы добычи периодически пересматриваются, что может оказывать материальное влияние на величину истощения за текущий период. Более детальная информация о влиянии на текущий год раскрыта в Примечании 9.

Резерв на рекультивацию земель

Группа пересматривает резерв на рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует его для отражения наиболее точной текущей оценки в соответствии с Интерпретацией IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Сумма резерва отражает наиболее точную оценку расходов для урегулирования текущих обязательств на отчетную дату с учетом текущих требований законодательства страны, в которой расположены соответствующие функционирующие активы. Балансовая стоимость резерва представляет собой текущую стоимость ожидаемых расходов, а именно денежных потоков, дисконтированных с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную временную стоимость денег и риски, связанные с данными обязательствами.

Риски и неопределенность, неизбежно сопряженные со многими событиями и обстоятельствами, принимаются во внимание для наиболее точного расчета резерва. При прогнозировании будущих расходов на рекультивацию земель необходимо применение профессиональных суждений.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, требуемую для погашения обязательств, учитываются при определении суммы резерва при наличии достаточных объективных доказательств того, что эти события произойдут в будущем.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа использует актуарный метод для оценки текущей стоимости задолженности по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости текущих услуг работников. Такой подход включает в себя использование демографических прогнозов в отношении текущего и бывшего штата сотрудников, которым полагается вознаграждение (смертность, как во время, так и по окончании трудовой деятельности, показатели текучести кадров, нетрудоспособности, раннего выхода на пенсию и т.п.), а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, будущий уровень заработной платы и иных вознаграждений, ожидаемый уровень возмещения по активам пенсионного плана и т.п.). Более детальная информация представлена в Примечании 23.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, чтобы учесть ожидаемые убытки от неплатежеспособности покупателей. При оценке адекватности резервов по сомнительной дебиторской задолженности учитываются такие факторы, как общая экономическая ситуация, сроки задолженности, предыдущий опыт по списанию долгов, платежеспособность покупателей и изменения условий оплаты. Изменения экономических, отраслевых или специфических для конкретного покупателя условий деятельности может повлечь за собой необходимость корректировки резерва по сомнительной дебиторской задолженности в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов размер резерва по сомнительной дебиторской задолженности составил $59 млн., $101 млн. и $108 млн. соответственно (Примечание 28).

Группа создает резерв по устаревшим и неликвидным материалам и запасным частям. Кроме того, некоторая часть готовой продукции Группы отражена в балансе по чистой стоимости реализации (Примечание 14). Оценка чистой стоимости реализации базируется на наиболее достоверной информации, доступной на дату оценки. При оценке принимаются во внимание изменения цен и затрат, напрямую относящиеся к событиям, произошедшим после отчетной даты, в той степени, насколько эти события подтверждают наличие условий на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются до уровня, оцененного исходя из степени вероятности получения достаточной суммы налогооблагаемой прибыли для использования налогового актива. Оценка этой вероятности производится с применением профессиональных суждений относительно ожидаемых результатов будущей деятельности Группы. При оценке вероятности использования налогового актива анализируются такие факторы, как операционные результаты предыдущих периодов, производственные планы, истечение срока переноса убытков прошлых лет, стратегии налогового планирования. Существенное отклонение фактических результатов от первоначальных оценок или необходимость корректировки этих оценок в будущих периодах может оказать существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки. В случае изменения оценки вероятности использования налогового актива, уменьшение стоимости этого актива признается в отчете об операциях.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Валютой представления для Группы является доллар США, поскольку представление отчетности в долларах США является удобным для большинства существующих и потенциальных пользователей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональной валютой дочерних предприятий Группы являются российский рубль, доллар США, евро, чешская крона, южноафриканский ранд, канадский доллар, украинская гривна. На отчетную дату активы и обязательства дочерних компаний, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в валюту представления по курсу, действующему на отчетную дату, а отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по курсу, приближенному к курсам на даты хозяйственных операций. Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета, отражаются как отдельный компонент капитала. При выбытии зарубежного предприятия, функциональной валютой которого является валюта, отличная от доллара США, отложенная накопленная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данному подразделению, признается в отчете об операциях.

Следующие курсы были использованы в консолидированной финансовой отчетности:

	2013		2012		2011	
	31 декабря	средний	31 декабря	средний	31 декабря	средний
USD/RUB	32.7292	31.8480	30.3727	31.0930	32.1961	29.3874
EUR/RUB	44.9699	42.3129	40.2286	39.9275	41.6714	40.8848
EUR/USD	1.3791	1.3281	1.3194	1.2848	1.2939	1.3920
USD/CAD	1.0636	1.0301	0.9949	0.9994	1.0170	0.9893
EUR/CZK	27.4250	25.9741	25.1400	25.1435	25.8000	24.5858
USD/CZK	19.8940	19.5648	19.0550	19.5840	19.9400	17.6878
USD/ZAR	10.4675	9.6508	8.4838	8.2137	8.1319	7.2579
EUR/ZAR	14.4210	12.8249	11.1902	10.5553	10.5044	10.0909
USD/UAH	7.9930	7.9930	7.9930	7.9910	7.9898	7.9677
RUB/UAH	0.2450	0.2512	0.2632	0.2574	0.2495	0.2717

Операции в иностранной валюте каждого дочернего предприятия Группы первоначально пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на момент совершения операции. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в отчете об операциях.

Гудвилл, возникающий при приобретении зарубежного дочернего предприятия, а также любые изменения балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении предприятий, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, которыми являются те организации, в которых Группа владеет более чем 50% голосующих акций, либо обладает правом иным образом осуществлять контроль над их деятельностью, консолидируются. Дочерние предприятия консолидируются с даты приобретения контроля Группой и исключаются из консолидации с даты прекращения контроля.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Дочерние предприятия (продолжение)

Все внутригрупповые операции, остатки, а также нереализованные прибыли по внутригрупповым операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости учетная политика дочерних предприятий была изменена, чтобы соответствовать учетной политике Группы.

Неконтрольная доля участия – это та часть прибыли или убытка и чистых активов дочерних компаний, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании. В консолидированном отчете о финансовом положении неконтрольная доля участия отражается в составе капитала, отдельно от капитала акционеров материнской компании.

Общий совокупный доход распределяется между акционерами материнской компании и неконтрольными долями участия, если даже это распределение приведет к отрицательному балансу неконтрольных долей.

Приобретение дочерних предприятий

Для отражения приобретения дочерних предприятий используется метод приобретения.

Стоимость приобретения рассчитывается как совокупность переданной в счет приобретения компенсации, оцененной по справедливой стоимости на дату приобретения, и сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия. Для каждого объединения бизнеса Группа рассчитывает долю меньшинства либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле владения в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании.

Понесенные затраты на приобретение включаются в административные расходы.

Если объединение бизнеса осуществляется этапами, справедливая стоимость имевшейся доли владения, оцененная на дату предшествующего приобретения, дооценивается до справедливой стоимости на дату текущего приобретения, а разница признается в отчете о прибылях и убытках.

Обязательства по выплате условного возмещения признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости данного обязательства в актив либо обязательство признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 либо в составе отчета о прибылях и убытках, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если обязательство по выплате условного возмещения признается в отчете об изменении капитала, оно не подлежит дальнейшей переоценке вплоть до момента погашения.

Предварительная оценка объединения бизнеса включает в себя идентифицирование и определение справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании, а также стоимости объединения предприятий. Если к концу периода, в котором произошло объединение бизнеса, первоначальный учет объединения предприятий может быть осуществлен только в предварительной оценке в связи с тем, что либо справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании или стоимость объединения бизнеса могут быть оценены только предварительно, Группа учитывает приобретение бизнеса на основе предварительных оценок. Группа признает корректировки к предварительным оценкам в результате завершения первоначального учета в течение двенадцати месяцев после даты приобретения.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Приобретение дочерних предприятий (продолжение)

Сравнительная информация за периоды, предшествующие периоду завершения предварительной оценки, пересматривается и корректируется, как если бы предварительная оценка была завершена на дату приобретения.

Увеличение долей в дочерних предприятиях

Разницы между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к приобретенным долям в дочерних предприятиях, и стоимостью приобретения включаются в добавочный капитал, если они положительные, или уменьшают накопленную прибыль, если они отрицательные.

Приобретения контролирующих долей в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем

Приобретения контролирующих долей в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем, учитываются методом объединения интересов.

Активы и обязательства дочернего предприятия, приобретенного у компании, находящейся под общим контролем, отражаются в данной финансовой отчетности по исторической стоимости контролировавшей компании (далее по тексту – «Предшественник»). Гудвилл, возникший при приобретении Предшественником данного дочернего предприятия, также отражается в данной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл, возникший при приобретении Предшественником, и выплаченным вознаграждением учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка к капиталу акционеров.

Данная финансовая отчетность, включая сравнительные показатели, представлена таким образом, как если бы дочернее предприятие было приобретено Группой на дату его приобретения Предшественником.

Пут опционы на неконтрольные доли участия

Группа производит списание стоимости неконтрольных долей участия, если неконтролирующие акционеры имеют право на принудительный выкуп своихнеконтрольных долей участия . Разница между суммой обязательства по выкупу и балансовой стоимостью списанных неконтрольных долей относится на счет нераспределенной прибыли.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимыми являются предприятия, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать существенное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Инвестиции в зависимые предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включая гудвилл. Последующие изменения в балансовой стоимости инвестиций отражают изменения чистых активов зависимого предприятия, относящихся к доле Группы, а также обесценение гудвилла.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Инвестиции в зависимые компании (продолжение)

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых предприятий отражается в отчете об операциях, а доля в изменении резервов отражается в составе капитала. Однако, если доля Группы в убытках зависимого предприятия равна или превышает балансовую стоимость инвестиций, Группа не признает последующие убытки, за исключением случаев, когда Группа имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства в дальнейшем производить выплаты либо самому зависимому предприятию, либо от его имени. Если в дальнейшем зависимое предприятие признает прибыль, Группа начинает признавать свою долю в этой прибыли только после того, как доля ее прибыли превысит долю ранее непризнанных убытков.

Нереализованные прибыли, возникающие в результате операций Группы с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Участие в совместной деятельности

Доля Группы в совместной деятельности учитывается по методу долевого участия, в соответствии с которым доля в совместно контролируемых компаниях первоначально учитывается по стоимости приобретения и корректируется на изменения чистых активов совместных предприятий, относящихся к доле Группы. Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах совместного предприятия.

Основные средства

Группа отражает основные средства по первоначальной стоимости приобретения или строительства, без включения затрат на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и сумм обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя фактически понесенные затраты на замену частей оборудования при соблюдении необходимых условий признания активов.

Основные средства Группы включают добывающие активы, состоящие из минеральных резервов, затрат по разработке шахт и строительству, а также капитализированных обязательств по рекультивации земельных участков. Минеральные резервы представляют собой материальные активы, приобретенные при объединениях бизнеса. Затраты по разработке шахт и строительству представляют собой расходы, понесенные при разработке доступа к минеральным резервам и подготовке шахт к коммерческой эксплуатации, включая затраты на подземные штольни, штреки, дороги, инфраструктуру, здания, машины и оборудование.

На каждую отчетную дату руководство анализирует наличие возможных индикаторов обесценения основных средств. При наличии указанных индикаторов руководство Группы производит оценку возмещаемой суммы, которая признается равной наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на продажу, и ценности использования актива. При этом балансовая стоимость активов уменьшается до величины возмещаемой суммы, а разница признается в виде расхода (убытка от обесценения) в отчете об операциях либо в прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный по активам в предыдущие отчетные периоды, сторнируется в случае изменений в оценочных показателях, используемых для определения возмещаемой стоимости активов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Земля не амортизируется. Износ основных средств, за исключением добывающих активов, рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования активов. Сроки полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату. Ниже в таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств.

	Срок полезного использования (лет)	Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	15–60	19
Машины и оборудование	4–45	10
Транспортные средства	7–20	8
Прочие основные средства	3–15	8

Группа начисляет амортизацию отдельно по каждому существенному компоненту объекта основных средств.

Истощение добывающих активов, включая капитализированные затраты по рекультивации земель, рассчитывается пропорционально объему добычи по отношению к величине доказанных разрабатываемых запасов полезных ископаемых. Расчет истощения не учитывает будущие затраты на разработку месторождений до начала этапа эксплуатации.

Затраты на содержание объектов основных средств относятся на расходы в момент их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по нулевой стоимости. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в момент их возникновения.

Затраты на геологоразведку и оценку

Затраты на геологоразведку и оценку включают расходы, понесенные Группой на геологоразведку и оценку минеральных ресурсов до момента, когда осуществимость добычи с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов являются доказанными. Затраты включают приобретение прав на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, разведывательное бурение, рыхление, отбор образцов, работы, направленные на оценку технической выполнимости и коммерческой эффективности добычи минеральных ресурсов. Такие затраты относятся на расходы в момент их возникновения.

Когда осуществимость с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов доказана, Группа начинает признавать затраты, понесенные в связи с разработкой минеральных ресурсов в качестве активов. Такие активы анализируются на предмет обесценения, когда какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном превышении балансовой стоимости актива над его восстановительной стоимостью.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры аренды

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Договоры финансовой аренды, предусматривающие переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, капитализируются на дату начала аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, если ее значение меньше. Арендные платежи распределяются на пропорциональной основе между финансовыми затратами и уменьшением арендных обязательств с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые затраты учитываются как расходы отчетного периода.

Политика начисления амортизации для арендованных активов, подлежащих амортизации, идентична соответствующей политике для основных средств, принадлежащих Группе. В случае отсутствия обоснованной определенности в отношении приобретения Группой права собственности на объект к моменту окончания срока аренды соответствующий актив амортизируется в течение срока договора аренды или расчетного срока полезного использования, в зависимости от того, какое из этих значений меньше.

Договоры аренды, по которым арендодатель фактически оставляет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением объектом аренды, классифицируются как договоры операционной аренды. Арендные платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы в отчете об операциях равными долями в течение срока аренды.

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение полной стоимости приобретения дочерней либо зависимой компании с учетом сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия, над стоимостью идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Если сумма данной компенсации ниже справедливой стоимости чистых активов, разница признается в консолидированном отчете об операциях.

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерней компании, включается в состав нематериальных активов. Гудвилл, возникающий при приобретении доли в зависимом предприятии, включается в балансовую стоимость инвестиций в зависимые предприятия.

После первоначального признания гудвилл учитывается по стоимости за минусом убытков от обесценения. Гудвилл анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвилл, возникающий при объединении бизнеса, распределяется на каждую единицу, генерирующую денежные потоки, на которой ожидается получение выгоды в результате объединения, независимо от того, распределены ли на данную единицу прочие активы и обязательства приобретаемой компании.

Обесценение определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость генерирующей денежные потоки единицы ниже ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается в последующих периодах.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Гудвилл (продолжение)

В случае, когда гудвилл относится к генерирующей денежные потоки единице и происходит прекращение части деятельности генерирующей единицы, гудвилл, связанный с выбывающей частью, включается в балансовую стоимость этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В случае такого выбытия величина выбывающего гудвилла определяется пропорционально относительной справедливой стоимости выбывающей части деятельности генерирующей единицы и величине оставшейся части деятельности геренирирующей денежный поток единицы.

Нематериальные активы, за исключением гудвилла

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете об операциях за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.
Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, учитывается как изменение учетных оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, они тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки.

Ниже в таблице представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

	Срок полезного использования (лет)	**Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)**
Отношения с клиентами	1–15	12
Условия контрактов	10	10
Прочие	5–19	11

Отдельные права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды учитываются как нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, так как руководство компании уверено, что эти права и разрешения будут действовать без ограничения по срокам действия.

Основную часть нематериальных активов Группы составляют отношения с клиентами, приобретенные в ходе объединений бизнеса (Примечание 10).

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы, за исключением гудвилла (продолжение)

Квоты на выброс загрязняющих веществ

Одно из дочерних предприятий Группы принимает участие в программе по сокращению выбросов загрязняющих веществ, принятой Киотским протоколом. Квоты на выброс загрязняющих веществ (далее по тексту – «Квоты») для каждого периода (один год) выдаются в начале года, фактические выбросы загрязняющих веществ определяются по окончании года.

Квоты, выданные правительством или приобретенные, учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Квоты, которые выданы по стоимости меньшей, чем справедливая, оцениваются изначально по справедливой стоимости.

Если квоты выданы по стоимости меньшей, чем справедливая, разница между выплаченной суммой и справедливой стоимостью признается как государственная помощь. Первоначально помощь отражается как отложенный доход в балансе и позже признается в финансовом результате на систематической основе в течение периода, на который квоты были выданы, независимо от того, используются ли квоты или продаются.

По мере выброса загрязняющих веществ признается обязательство на сумму платы за выбросы загрязняющих веществ, которые были сделаны. Это обязательство является резервом, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и учитывается на основе наилучшей оценки расходов, необходимых для погашения текущих обязательств на отчетную дату, которая представляет собой текущую рыночную цену квот, необходимых для покрытия выбросов загрязняющих веществ, произведенных на отчетную дату.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои инвестиции по следующим категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, выданные займы и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Все инвестиции первоначально отражаются по справедливой стоимости плюс, в случае инвестиций, учитываемых не по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, затраты, непосредственно связанные с приобретением инвестиций. После первоначального отражения в учете Группа присваивает инвестициям соответствующую категорию.

Инвестиции, приобретенные, в основном, с целью извлечения прибыли в результате краткосрочных колебаний цен, классифицируются как «предназначенные для торговли» и отражаются в составе категории «финансовые активы по справедливой стоимости, учитываемые через отчет о прибылях и убытках». Финансовые вложения, включенные в эту категорию, отражаются по справедливой стоимости, а последующие прибыль и убыток от их реализации относятся на финансовые результаты.

Выданные займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированным либо определяемым графиком платежей, не котирующиеся на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчете об операциях в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Непроизводные финансовые инструменты с фиксированным сроком погашения, которые руководство Группы намеревается и имеет возможность удерживать до срока погашения, классифицируются как «удерживаемые до погашения». Удерживаемые до погашения инвестиции отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые в течение неопределенного периода времени, которые могут быть проданы для обеспечения ликвидности или в случае изменения процентных ставок, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи»; такие инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, за исключением случаев, когда руководство имеет явное намерение продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты или если их продажа требуется для целей пополнения оборотного капитала, в таких случаях инвестиции отражаются в составе оборотных активов.

Руководство определяет принадлежность инвестиций к соответствующей категории на дату приобретения и пересматривает ее на регулярной основе.

После первоначального признания инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента прекращения признания или обесценения инвестиций; с этого момента накопленные прибыли или убытки, ранее отраженные в составе капитала, включаются в финансовый результат. Восстановление убытка от обесценения долевых инструментов не отражается в отчете об операциях. Убыток от обесценения по долговым инструментам сторнируется через отчет об операциях, в случае если увеличение справедливой стоимости финансового инструмента может быть объективно обосновано событием, произошедшим после отражения убытка от обесценения в отчете об операциях.

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из биржевых котировок цены покупателя на момент закрытия торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, по которым отсутствуют рыночные котировки, определяется с использованием оценочных методов. Такие методы включают в себя: использование данных о последних по времени рыночных сделках, использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков либо иные общепринятые методы оценки.

Все приобретения и продажи финансовых активов по договорам купли-продажи, предусматривающим передачу актива в пределах срока, установленного правилами или конвенциями, признаются на дату расчета, т. е. дату передачи актива контрагентом/контрагенту.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, в основном, краткосрочного характера, отражается в учете по выставленным к оплате суммам счетов за вычетом резерва по сомнительным долгам. Оценка сомнительных долгов производится в тех случаях, когда отсутствует вероятность погашения задолженности в полном объеме. Безнадежные долги списываются по мере выявления.
Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку руководства размера убытка от невозвращения долгов. Основными компонентами такого резерва являются индивидуальный убыток, относящийся к риску обесценения задолженности конкретного контрагента, и общий (совокупный) убыток, относящийся к группе дебиторской задолженности со схожими показателями, который может быть понесен, но его размер еще не может быть определен с высокой точностью. Резерв под общий (совокупный) убыток создается на основе исторической информации о погашении аналогичных финансовых активов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы, связанные с их приобретением, доставкой в места их нахождения и приведением в необходимое состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов, рассчитанных на основе нормативного использования производственных мощностей, но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов на завершение производства и ожидаемых расходов по продаже.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС») по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги.

Дочерние предприятия Группы применяют метод начисления для признания НДС, согласно которому НДС подлежит уплате в бюджет после выставления счета и поставки товаров или оказания услуг, а также в момент получения предоплаты от покупателей. НДС по приобретенным ценностям, даже по тем, которые не были оплачены на отчетную дату, вычитается из суммы НДС к уплате.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на банковских счетах, в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Заемные средства

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально признанной суммой и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока кредита или займа.

Затраты по финансированию, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются (Примечание 9).

Обязательства по финансовым гарантиям

Выпущенные Группой финансовые гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в счет возмещения убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательства оцениваются по наибольшей из следующих величин: наилучшей оценки затрат, необходимых для погашения существующих обязательств на отчетную дату, и первоначально признанной суммы обязательств.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные Группой у акционеров, вычитаются из капитала. Прибыли или убытки по операциям по покупке, продаже, выпуску или аннулированию собственных акций, не подлежат отражению в отчете об операциях.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Резервы

Резервы начисляются в тех случаях, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения зарезервированных сумм, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения является вероятным.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При использовании дисконтирования увеличение резерва в связи с течением времени отражается как процентный расход.

Резервы на рекультивацию земель капитализируются в стоимости добывающих активов в составе основных средств.

Вознаграждения сотрудникам

Взносы в социальные и пенсионные фонды

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд занятости Российской Федерации и Украины по установленным нормам (приблизительно 34.1%), исходя из размера фонда оплаты труда. У Группы нет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по последующим отчислениям в отношении произведенных выплат. Единственное обязательство Группы – своевременно производить отчисления. Эти отчисления относятся на расходы в момент их возникновения.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами

Компании Группы предоставляют дополнительное пенсионное обеспечение и другие вознаграждения по окончании трудовой деятельности работникам (Примечание 23). Право на получение данных выплат обычно связано с наличием минимального трудового стажа. Отдельные пенсионные планы требуют работы сотрудников на предприятии до пенсионного возраста. Другие вознаграждения сотрудникам состоят из различных компенсаций и неденежных льгот. Сумма вознаграждений устанавливается коллективными договорами и/или документами плана.

Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности работников.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также влияние предельной
величины актива, за исключением чистых процентов, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: даты изменения или секвестра плана и даты, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или актива по плану с установленными выплатами. Чистые проценты признаются в составе расходов по процентам консолидированного отчета об операциях.

Группа включает стоимость текущих и прошлых услуг, а также доходы и расходы от секвестра и нетипичных расчетов в состав себестоимости производства, административных и коммерческих расходов.

Прочие затраты

Группа оплачивает расходы, связанные с предоставлением сотрудникам компенсаций, таких как медицинское обслуживание, детские сады и прочие услуги. Данные суммы, по сути, представляют собой вмененные издержки по найму сотрудников и поэтому включаются в себестоимость реализованной продукции.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе долевых инструментов

Группа утвердила планы вознаграждения руководства (Примечание 21), в соответствии с которыми некоторые представители высшего управленческого персонала и иные работники Группы получают вознаграждение в форме акций, при этом оказанные ими услуги рассматриваются в качестве оплаты за эти акции («сделки с выплатами долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с выплатами долевыми инструментами участникам планов оценивается по справедливой стоимости акций на дату наделения долевыми правами. Справедливая стоимость этих опционов определяется на основе модели Black-Scholes-Merton. При оценке сделок с выплатами долевыми инструментами учитываются только рыночные условия.

Стоимость сделки с выплатами долевыми инструментами отражается в финансовых результатах одновременно с соответствующим увеличением в капитале (в составе добавочного капитала) в течение периода, в котором оказываются услуги, до момента, когда соответствующие сотрудники получат право на такое вознаграждение («дата вступления в долевые права»). Общая сумма расходов, отраженных по сделке с выплатами долевыми инструментами, на каждую отчетную дату до даты вступления в долевые права, отражает истечение срока до даты вступления в долевые права и прогноз Группы количества долевых инструментов, по которым дата вступления в долевые права наступит. В отчете об операциях за период отражается расход или доход, равный изменению общей суммы расходов, отраженных на начало и конец отчетного периода.

Вознаграждения не признаются расходом, если в итоге по ним не произойдет вступления в долевые права. Если по сделке с выплатами долевыми инструментами произошло вступление в долевые права, то отраженные расходы не сторнируются, даже если права на инструменты, являющиеся предметом сделки, в дальнейшем утрачены или, в случае опциона, не осуществлены. В этом случае компания делает перераспределение между разными статьями капитала.

Если в условия вознаграждения по сделкам с выплатами долевыми инструментами вносятся изменения, то, как минимум, признаются расходы, как если бы эти условия не были изменены. Кроме того, расходы признаются по любым изменениям, которые увеличивают общую справедливую стоимость вознаграждения на основе долевых инструментов или приносят иные выгоды работнику в соответствии с их оценкой на дату изменения.

Если вознаграждение на основе долевых инструментов отменено, то это рассматривается как вступление в долевые права на дату отмены и любые непризнанные расходы по вознаграждению включаются в финансовый результат немедленно. Однако если отмененное вознаграждение заменяется новым и на дату предоставления новых долевых инструментов компания идентифицирует их как замещающие отмененные долевые инструменты, отмененное и новое вознаграждение учитываются как изменение условий первоначального вознаграждения, как указано в предыдущем параграфе.

Сделками с долевыми инструментами с выплатами денежными средствами являются те, в которых Группа приобретает товары или услуги, принимая обязательство передать поставщику данных товаров или услуг денежные средства или другие активы, суммы которых основаны на цене (или стоимости) акций Группы или других долевых инструментов.

Стоимость сделок с выплатами денежными средствами первоначально оценивается по справедливой стоимости на дату наделения долевыми правами на основе модели Black-Scholes-Merton. Данная справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до даты вступления в долевые права с признанием соответствующей задолженности. Задолженность переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату до даты погашения включительно вместе с признанием изменений справедливой стоимости в отчете об операциях.

Эффект разводнения от неисполненных опционов отражается в расчете прибыли на акцию как разводнение количества акций (Примечание 20).

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Доходы

Доходы отражаются при наличии вероятности получения Группой соответствующих экономических выгод от операций и возможности достаточно достоверно оценить сумму дохода.

При реализации товаров или оказании услуг в обмен на другие товары или услуги доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных в обмен на них денежных средств или их эквивалентов. В случае отсутствия возможности достоверной оценки справедливой стоимости полученных товаров или услуг доходы оцениваются по справедливой стоимости переданных в обмен на них товаров или услуг, скорректированных на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

Для признания доходов необходимо также выполнение следующих особых условий:

Реализация товаров

Выручка отражается при переходе к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары и возможности достоверной оценки суммы выручки. Момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, определяется условиями контракта.

Оказание услуг

Выручка Группы от оказания услуг включает в себя продажи электроэнергии, транспортные, портовые и прочие услуги. Выручка от оказания услуг отражается по факту их оказания.

Проценты

Процентный доход признается в соответствии с методом эффективной ставки процента.

Дивиденды

Доход признается при возникновении права акционеров на получение выплаты по дивидендам.

Доходы от аренды

Доходы от сдачи в аренду имущества учитываются равными долями в течение срока аренды.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль к возмещению или уплате за текущий или предшествующий период отражается в сумме, подлежащей возмещению или уплате в налоговых органах. Ставки налогообложения и нормы налогового законодательства, применяемые при расчете суммы налога, должны быть действующими или с высокой степенью вероятности ожидаемыми к принятию на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не оказывающим влияние на прибыль или убыток, подлежит признанию в прочем совокупном доходе или капитале, а не в отчете об операциях.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль начисляются в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают в результате первоначального признания гудвилла или при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса, и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток ни для целей бухгалтерского учета, ни для целей налогообложения.

Отложенный налоговый актив признается в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки восстановления этих временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

3. Информация по сегментам

Для управленческих целей Группа разделена на хозяйственные подразделения, исходя из производимой продукции и оказываемых услуг, и состоит из четырех отчетных операционных сегментов:

- *Стальной сегмент* включает в себя производство стали и металлопродукции на 11 металлургических комбинатах.
- *Горнодобывающий сегмент* включает в себя добычу и обогащение железной руды и угля.
- *Ванадиевый сегмент* включает в себя добычу ванадиевой руды и производство ванадиевой продукции. Ванадиевый шлак, получаемый в процессе производства стали, также включается в ванадиевый сегмент.
- *Прочие операции* включают в себя энергетические компании, морские порты, компании, занимающиеся транспортировкой продукции морским путем и по железной дороге.

Компании, оказывающие управленческие услуги, а также инвестиционные компании не относятся ни к одному из сегментов.

Объединение операционных сегментов с целью создания указанных выше отчетных операционных сегментов не производилось.

Трансфертные цены по сделкам между операционными сегментами являются рыночными и приблизительно равны ценам по сделкам с третьими сторонами.

3. Информация по сегментам (продолжение)

Руководство анализирует результаты действующих сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов между операционными сегментами и при оценке результатов деятельности. Результаты сегментов оцениваются на основании показателя EBITDA. Данный показатель рассчитывается на основе данных управленческого учета, которые отличаются от сумм, представленных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО, по следующим причинам:

1) при подготовке отчета об операциях по каждому операционному сегменту для последнего месяца отчетного периода используется прогноз на данный месяц;
2) отчет об операциях основан на данных, подготовленных по местным бухгалтерским стандартам, за исключением амортизационных расходов, которые приближены к данным МСФО;
3) управленческий учет также покрывает определенные дочерние компании, не принадлежащие Evraz Group S.A., но находящиеся под контролем EVRAZ plc.

Выручка сегмента – выручка, раскрытая в отчете об операциях Группы, прямо относящаяся к сегменту, а также соответствующая доля выручки Группы, которая может быть отнесена к сегменту на основании обоснованного распределения, полученная либо от продаж сторонним покупателям, либо по операциям с другими сегментами.

Расходы сегмента – расходы, связанные с операционной деятельностью сегмента, прямо относящиеся к сегменту, а также соответствующая доля расходов Группы, которая может быть отнесена к сегменту на основании обоснованного распределения, включая расходы по операциям с третьими сторонами и с другими сегментами.

Результат сегмента – выручка сегмента за вычетом расходов сегмента, что эквивалентно прибыли до начисления процентов, налога на прибыль и амортизации («EBITDA»).

EBITDA сегмента определяется как прибыль/(убыток) сегмента от операций за вычетом обесценения активов, прибыли/(убытка) от выбытия основных средств и нематериальных активов, прибыли/(убытка) от курсовых разниц, амортизации и истощения.

3. Информация по сегментам (продолжение)

В нижеследующей таблице представлены показатели измерения прибыли или убытка по сегментам, подготовленные на основе данных управленческого учета.

2013 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 13,350	$ 907	$ 283	$ 235	$ –	$ 14,775
Продажи между сегментами	492	2,239	266	468	(3,465)	–
Итого выручка	13,842	3,146	549	703	(3,465)	14,775
Результат сегмента – EBITDA	$ 1,114	$ 505	$ 33	$ 72	$ 94	$ 1,818

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 13,884	$ 258	$ 192	$ 200	$ –	$ 14,534
Продажи между сегментами	324	2,261	317	606	(3,508)	–
Итого выручка	14,208	2,519	509	806	(3,508)	14,534
Результат сегмента – EBITDA	$ 1,096	$ 569	$ 54	$ 180	$ 87	$ 1,986

2011 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 15,622	$ 420	$ 269	$ 166	$ –	$ 16,477
Продажи между сегментами	422	3,092	364	656	(4,534)	–
Итого выручка	16,044	3,512	633	822	(4,534)	16,477
Результат сегмента – EBITDA	$ 1,120	$ 1,529	$ 111	$ 176	$ 17	$ 2,953

3. Информация по сегментам (продолжение)

В нижеследующей таблице представлена сверка показателей выручки и EBITDA, которые использовались руководством для принятия решений, и выручки и прибыли/убытка до налогообложения по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

2013 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной Сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 13,842	$ 3,146	$ 549	$ 703	$ (3,465)	$ 14,775
Продажи Распадской	–	(520)	–	–	–	(520)
Переклассификации и прочие корректировки	(1,297)	(17)	1	239	838	(236)
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 12,545	$ 2,609	$ 550	$ 942	$ (2,627)	$ 14,019
EBITDA	$ 1,114	$ 505	$ 33	$ 72	$ 94	$ 1,818
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	147	43	4	3	–	197
Поправка на нереализованную прибыль	–	–	(1)	–	(149)	(150)
Переклассификации и прочие корректировки	68	88	(17)	35	–	174
	215	131	(14)	38	(149)	221
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 1,329	$ 636	$ 19	$ 110	$ (55)	$ 2,039
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(212)
						$ 1,827
Амортизация и истощение	(549)	(328)	(14)	(35)	–	(926)
Обесценение активов	(349)	(86)	–	(11)	–	(446)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(27)	(6)	(1)	–	–	(34)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(73)	37	(1)	–	–	(37)
	$ 331	$ 253	$ 3	$ 64	$ (55)	$ 384
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(203)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 181
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						$ (618)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						(45)
Прибыль/(убыток) от прекращения признания инвестиций, учитываемых методом долевого участия, нетто						(5)
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						(43)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						(25)
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто						15
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ (540)

3. Информация по сегментам (продолжение)

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной Сегмент	Горнодобывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 14,208	$ 2,519	$ 509	$ 806	$ (3,508)	$ 14,534
Прогнозные данные к фактической выручке	96	2	(3)	14	–	109
Переклассификации и прочие корректировки	(761)	129	14	226	475	83
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 13,543	$ 2,650	$ 520	$ 1,046	$ (3,033)	$ 14,726
EBITDA	$ 1,096	$ 569	$ 54	$ 180	$ 87	$ 1,986
Прогнозные данные к фактической EBITDA	(1)	3	7	(12)	–	(3)
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	103	49	3	4	–	159
Поправка на нереализованную прибыль	(6)	–	–	–	6	–
Переклассификации и прочие корректировки	146	4	(83)	17	–	84
	242	56	(73)	9	6	240
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 1,338	$ 625	$ (19)	$ 189	$ 93	$ 2,226
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(189)
						$ 2,037
Амортизация и истощение	(556)	(611)	(47)	(38)	–	(1,252)
Обесценение активов	(58)	(354)	–	(1)	–	(413)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(38)	(17)	(1)	–	–	(56)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	171	(95)	–	–	–	76
	$ 857	$ (452)	$ (67)	$ 150	$ 93	$ 392
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(124)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 268
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						$ (630)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						1
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						164
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						18
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании						200
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто						(6)
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ 15

3. Информация по сегментам (продолжение)

2011 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной Сегмент	Горно-добывающий сегмент	Ванадиевый сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 16,044	$ 3,512	$ 633	$ 822	$ (4,534)	$ 16,477
Прогнозные данные к фактической выручке	134	(1)	(5)	(4)	–	124
Переклассификации и прочие корректировки	(1,461)	273	37	148	802	(201)
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 14,717	$ 3,784	$ 665	$ 966	$ (3,732)	$ 16,400
EBITDA	$ 1,120	$ 1,529	$ 111	$ 176	$ 17	$ 2,953
Прогнозные данные к фактической EBITDA	(63)	(10)	(5)	(1)	–	(79)
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	91	43	3	2	–	139
Поправка на нереализованную прибыль	(5)	–	(3)	–	15	7
Переклассификации и прочие корректировки	130	66	(84)	20	–	132
	153	99	(89)	21	15	199
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 1,273	$ 1,628	$ 22	$ 197	$ 32	$ 3,152
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(242)
						$ 2,910
Амортизация и истощение	(546)	(530)	(34)	(40)	–	(1,150)
Обесценение активов	(78)	(31)	–	5	–	(104)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(29)	(20)	–	(1)	–	(50)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(29)	103	(1)	1	–	74
	$ 591	$ 1,150	$ (13)	$ 162	$ 32	$ 1,680
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						192
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 1,872
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						$ (698)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						55
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						(355)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						8
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто						(4)
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ 878

3. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка от внешних покупателей в разрезе групп товаров и услуг представлена в таблице ниже:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Стальной сегмент			
Строительная продукция	$ **4,1**	$ 4,3	$ 4,4
Листовая сталь	**1,7**	2,3	2,8
Железнодорожная продукция	**1,7**	1,7	1,9
Трубная продукция	**1,2**	1,3	1,4
Полуфабрикаты	**2,0**	2,0	2,2
Прочая стальная продукция	**425**	461	556
Прочая продукция	**885**	948	992
Услуги	**71**	87	101
	12,4	13,3	14,5
Горнодобывающий сегмент			
Железная руда	**389**	347	586
Уголь	**326**	211	392
Прочая продукция	**59**	62	39
Услуги	**20**	15	20
	794	635	1,0
Ванадиевый сегмент			
Ванадий в шлаке	**46**	31	76
Ванадий в сплавах и химических производных	**477**	465	558
Прочая продукция	**4**	5	4
Услуги	**2**	4	3
	529	505	641
Прочие операции			
Услуги	**260**	253	199
	260	253	199
	$ **14,0**	$ 14,7	$ 16,4

3. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка Группы по географическим регионам местоположения покупателей за годы, закончившиеся 31 декабря, распределяется следующим образом:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
СНГ			
	$ 5,9	$ 6,1	$ 6,6
Россия			
Украина	**494**	473	623
Казахстан	**456**	355	401
Прочие	**225**	168	163
	7,1	7,1	7,8
Америка			
США	**1,9**	2,2	2,1
Канада	**1,2**	1,2	1,4
Прочие	**69**	44	91
	3,2	3,5	3,7
Азия			
Тайвань	**549**	492	360
Таиланд	**332**	451	708
Индонезия	**272**	355	212
Китай	**163**	178	252
Корея	**99**	118	111
Филиппины	**99**	87	84
Объединенные Арабские Эмираты	**64**	87	315
Иордания	**57**	64	6
Япония	**45**	59	81
Монголия	**43**	67	43
Вьетнам	**13**	27	33
Сирия	**–**	10	51
Прочие	**145**	120	94
	1,8	2,1	2,3
Европа			
Австрия	**173**	160	224
Германия	**163**	204	368
Италия	**157**	224	267
Чехия	**151**	155	205
Словакия	**123**	96	94
Польша	**100**	131	221
Прочие страны Европейского Союза	**183**	261	348
Турция	**314**	182	145
Прочие	**21**	37	69
	1,3	1,4	1,9
Африка			
ЮАР	**361**	323	472
Прочие	**43**	74	72
	404	397	544
Прочие страны	**7**	6	5
	$ 14,0	$ 14,7	$ 16,4

Доля ни одного из покупателей не превышает 10% консолидированной выручки Группы.

3. Информация по сегментам (продолжение)

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и активов, относящихся к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, по географическим регионам местоположения активов за годы, закончившиеся 31 декабря, распределяются следующим образом:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Россия	**$ 5,253**	$ 6,062	$ 6,145
Канада	**1,837**	2,046	2,069
США	**1,670**	2,014	2,047
Украина	**652**	668	759
Италия	**197**	204	206
Казахстан	**119**	65	22
Чехия	**40**	42	213
ЮАР	**33**	43	567
Прочие страны	**6**	29	30
	$ 9,807	$ 11,173	$ 12,058

4. Приобретения дочерних компаний

Приобретения контрольных долей

Приобретение контрольной доли в Медиахолдинг Провинция

В 2013 году Группа приобрела дополнительную долю владения в размере 45.5% в Медиахолдинг Провинция, стоимость приобретения составила $11 млн. Справедливая стоимость доли владения, ранее принадлежавшей Группе (30%), составила $4 млн. Группа признала $5 млн. убытка в результате прекращения признания инвестиций в Медиахолдинг Провинция, учитываемых методом долевого участия до момента объединения бизнеса.

В результате данной сделки Группа признала гудвилл в сумме $4 млн. Впоследствии Группа приобрела оставшуюся неконтрольную долю ($3 млн.) с передачей основных средств в счет оплаты приобретенной доли и признала превышение балансовой стоимости приобретенной неконтрольной доли над стоимостью переданного имущества в размере $1 млн. в составе добавочного капитала.

Раскрытие прочей информации в отношении объединений бизнеса

Если бы сделки по объединению бизнеса произошли в начале 2013 года, выручка и чистая прибыль/(убыток) объединенного бизнеса не изменилась бы.

Прочие приобретения контрольных долей

В 2013 году Группа оплатила компании, находящейся под контролем двух акционеров, $1 млн. за Телекон, телевещательную компанию в Нижнем Тагиле (Россия). Независимые оценщики оценили стоимость бизнеса в $5 млн.

1 января 2012 года Группа получила контроль над операционной деятельностью Качканарской ТЭЦ (Россия), в связи с приобретением которой Группа оплатила $20 млн. в 2011 году. Этот платеж был включен в стоимость прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2011 года (Примечание 13). Гудвилл, возникший в результате данного объединения бизнеса, составил $3 млн.

В 2012 Группа оплатила $12 млн. в связи с приобретением складов металлолома, расположенных в США. Гудвилл, возникший в результате данного приобретения, составил $1 млн.

4. Приобретения дочерних компаний (продолжение)

Приобретения контрольных долей (продолжение)

Прочие выплаты, связанные с приобретением дочерних компаний

В 2011 году Группа приобрела 100% доли владения в компании, активы которой представлены только земельными участками, предназначенными для строительства прокатного завода в России. Стоимость приобретения составила $11 млн. Данное приобретение не было классифицировано как сделка по объединению бизнеса, так как приобретенная компания не осуществляет бизнес.

В 2011 году Группа оплатила $3 млн., относящихся к нефиксированному вознаграждению за приобретение компании Stratcor в 2006 году (Примечание 25).

Приобретения неконтрольных долей в дочерних компаниях

Межегейский проект

В июне 2012 года Группа приобрела дополнительно 9.996% в компании Actionfield Limited, которая владеет и управляет проектом Межегейского угольного месторождения (Примечание 20). В результате доля владения Группы в данном проекте увеличилась примерно до 60.016%.

Справедливая стоимость вознаграждения за приобретенную долю составила $36 млн. Было решено зачесть обязательства, связанные с приобретением доли, с задолженностью по займу, выданному Группой. Превышение вознаграждения над справедливой стоимостью приобретенной неконтрольной доли в сумме $30 млн. было списано за счет накопленной прибыли.

В сентябре 2012 года Группа продала долю в проекте компании EVRAZ plc за вознаграждение в сумме $245 млн., признав в отчете об операциях прибыль в сумме $200 млн., которая представляет собой разницу между суммой вознаграждения и балансовой стоимостью проданной доли владения. По состоянию на дату продажи остаток денежных средств выбываемых дочерний компаний составил $1 млн.

Евразтранс

В 2011 году Группа приобрела дополнительную неконтрольную долю участия в размере 24% в Евразтранс (Примечание 12), дочерней компании, оказывающей услуги железнодорожного транспорта. Денежное вознаграждение составило $51 млн. Превышение стоимости приобретения над балансовой стоимостью приобретенной неконтрольной доли, составляющее $18 млн., было списано за счет накопленной прибыли.

5. Гудвилл

В таблице ниже представлено движение балансовой стоимости гудвилла.

Млн. долл. США	**Общая сумма**	**Убытки от обесценения**	**Балансовая стоимость**
31 декабря 2010	**3,132**	**(913)**	**2,219**
Корректировка нефиксированного вознаграждения	(6)	–	(6)
Курсовая разница	(35)	2	(33)
31 декабря 2011	**3,091**	**(911)**	**2,180**
Гудвилл, возникший в результате приобретения дочерних компаний (Примечание 4)	4	–	4
Корректировка нефиксированного вознаграждения	(5)	–	(5)
Гудвилл, относящийся к выбывающим группам, классифицированным как удерживаемые для продажи (Примечание 12)	(23)	–	(23)
Продажа дочерних компаний (Примечание 12)	(72)	72	–
Курсовая разница	24	–	24
31 декабря 2012	**3,019**	**(839)**	**2,180**
Гудвилл, возникший в результате приобретения дочерних компаний (Примечания 4 и 11)	18	–	18
Обесценение	–	(149)	(149)
Корректировка нефиксированного вознаграждения	(4)	–	(4)
Продажа дочерних компаний (Примечание 12)	(14)	14	–
Курсовая разница	(57)	–	(57)
31 декабря 2013	**$ 2,962**	**$ (974)**	**$ 1,988**

Наличие гудвилла обусловлено приобретенными трудовыми ресурсами и синергией от интеграции купленных дочерних предприятий в Группу. Балансовая стоимость гудвилла распределялась между единицами, генерирующими денежные потоки, на 31 декабря следующим образом:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
		$ 1,131	$ 1,130
EVRAZ Inc. NA	**$ 996**		
Oregon Steel Portland Mill	***412***	*412*	*412*
Rocky Mountain Steel Mills	***410***	*410*	*410*
OSM Tubular – Camrose Mills	***157***	*157*	*157*
Claymont Steel	***–***	*135*	*135*
General Scrap	***16***	*16*	*16*
Прочие	***1***	*1*	–
EVRAZ Inc. NA Canada	**791**	845	827
Calgary	***217***	*232*	*227*
Red Deer	***52***	*56*	*55*
Regina Steel	***373***	*397*	*389*
Regina Tubular	***128***	*137*	*134*
Прочие	***21***	*23*	*22*
EVRAZ Palini e Bertoli	**79**	76	74
ЕВРАЗ Ванадий-Тула	**62**	66	63
EVRAZ Vametco Holdings	**16**	20	25
EVRAZ Nikom, a.s.	**37**	39	37
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited (Примечание 12)	**–**	–	24
Евраз Качканарская ТЭЦ	**3**	3	–
Провинция	**4**	–	–
	$ 1,988	$ 2,180	$ 2,180

6. Обесценение активов

Сводная информация о суммах убытков от обесценения и его восстановления представлена ниже:

2013 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	ТМЦ	Налоги к возмещению	Итого
Евразруда	$ –	$ 32	$ –	$ –	$ 32
EVRAZ Claymont Steel	(154)	(147)	(25)	–	(326)
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод	–	30	–	(2)	28
EVRAZ Inc. NA Canada	(19)	(6)	–	–	(25)
ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат	–	(8)	–	–	(8)
ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат	–	(20)	–	–	(20)
Казанковская	(14)	–	–	–	(14)
Компании-судовладельцы	–	(11)	–	–	(11)
Южкузбассуголь	–	(105)	–	–	(105)
Прочие, нетто	–	(5)	–	(1)	(6)
	$ (187)	$ (240)	$ (25)	$ (3)	$ (455)
Признано в отчете об операциях	(187)	(231)	(25)	(3)	(446)
Признано в прочем совокупном доходе	–	(9)	–	–	(9)

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	ТМЦ	Налоги к возмещению	Итого
Евразруда	$ (1)	$ (355)	$ –	$ –	$ (356)
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод	–	(47)	–	(4)	(51)
Прочие, нетто	–	(2)	–	(4)	(6)
	$ (1)	$ (404)	$ –	$ (8)	$ (413)
Признано в отчете об операциях	(1)	(404)	–	(8)	(413)

2011 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	ТМЦ	Налоги к возмещению	Итого
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод	$ –	$ (59)	$ –	$ (9)	$ (68)
Южкузбассуголь	–	(31)	–	–	(31)
Прочие, нетто	9	(15)	–	–	(6)
	$ 9	$ (105)	$ –	$ (9)	$ (105)
Признано в отчете об операциях	9	(104)	–	(9)	(104)
Признано в прочем совокупном доходе	–	(1)	–	–	(1)

6. **Обесценение активов (продолжение)**

Кроме убытков от обесценения, признанных в результате теста на обесценение, проведенного на уровне отдельных единиц, генерирующих денежные потоки, Группа списала стоимость некоторых функционально устаревших объектов основных средств, а также признала убыток от обесценения НДС с долгосрочным периодом возмещения.

Для целей анализа на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года Группа провела оценку возмещаемой величины всех единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл либо у которых были выявлены признаки обесценения.

Возмещаемая величина была определена на основе либо ценности актива от его дальнейшего использования, либо справедливой стоимости за минусом расходов на продажу. Оба подхода предполагают использование для расчетов прогнозов будущих денежных потоков, базирующихся на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-планах, утвержденных руководством, с использованием соответствующих ставок дисконтирования, отражающих временную стоимость денег и степень риска, присущего каждой из единиц, генерирующих денежные потоки. Для периодов, не покрываемых бизнес-планами руководства, прогнозные денежные потоки были определены на основе экстраполяции данных соответствующих бизнес-планов с использованием нулевого реального темпа роста. При определении справедливой стоимости за минусом расходов на продажу дополнительно включаются денежные потоки от будущих проектов, которые еще не были начаты, а также соответствующие капитальные расходы.

Основными факторами, приведшими к обесценению, являются изменения в ожиданиях долгосрочных цен на железорудную и стальную продукции, а также рост прогнозируемых издержек и изменения прогнозируемых объемов производства.

В 2013 году Группа полностью обесценила Claymont Steel в связи с ожиданиями, что завод будет простаивать из-за низкого спроса. Плавильный цех и прокатный стан прекратили работу и были закрыты в конце 2013 года, договоры с работниками были расторгнуты.

В 2013 году Группа разделила Евразруду на несколько единиц, генерирующих денежные потоки, которые ранее рассматривались как единая агрегированная единица. Это было сделано в связи с разработкой руководством отдельных стратегий развития для конкретных шахт Евразруды. Данные стратегии основываются на минеральных резервах шахт, затратах и потенциальной доходности. Обогатительные и эксплуатационные мощности, которые не могут быть обоснованно отнесены на отдельные шахты, были учтены в расчетах агрегированно. В результате в 2013 году Группа частично восстановила обесценение на двух шахтах.

6. Обесценение активов (продолжение)

Основные предположения, которые использовались руководством при определении ценности актива от его дальнейшего использования, приведены в таблице ниже:

	Период прогноза, лет	Ставка дисконтирования до налогообложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну в 2014 году	Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, Млн. долл. США	Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, Млн. долл. США
EVRAZ Inc. NA	5	9.79-12.27	металлопродукция	$821	2,836	2,097
EVRAZ Inc. NA Canada	5	10.99-11.28	металлопродукция	$954	2,216	1,669
EVRAZ Palini e Bertoli	5	14.09	стальной лист	€523	220	194
ЕВРАЗ Ванадий-Тула	5	13.69	Ванадиевые продукты	$25,837	296	114
EVRAZ Vametco Holdings	5	14.61	Феррованадиевые продукты	$25,794	129	37
EVRAZ Nikom, a.s.	5	12.59	Феррованадиевые продукты	$24,002	61	41

Кроме того, Группа выявила признаки обесценения у других единиц, генерирующих денежные потоки, и протестировала их на обесценение, используя следующие предположения.

	Период прогноза, лет	Ставка дисконтирования до налогообложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну в 2014 году
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод	5	13.58	металлопродукция	$544
ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат	5	13.69	металлопродукция	$616
ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат	5	13.97	металлопродукция	$503
ЕВРАЗ Каспиан Стил	5	13.14	строящийся стилепрокатный завод	$496
ЕВРАЗ Южный Стил	5	12.30	строящийся стилепрокатный завод	$579
ЕВРАЗ Баглейкокс	5	12.97	кокс	$241
Strategic Minerals Corporation	5	13.57	феррованадиевые продукты	$39,480
Южкузбассуголь	17	12.67	уголь	$81
ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат	7	15.22	руда	$76
ЕВРАЗ Суха Балка	19	15.61	руда	$62
Евразруда	20	15.22	руда	$82
ЕВРАЗ Находкинский морской торговый порт	5	13.69	портовые услуги	$10

6. Обесценение активов (продолжение)

Расчеты ценности актива от его дальнейшего использования наиболее чувствительны к изменению следующих предположений:

Ставки дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущую рыночную оценку рисков, присущих каждой отдельной единице, генерирующей денежные потоки. Ставки дисконтирования были определены с использованием Модели оценки доходности финансовых активов и анализа показателей конкурентов по отрасли. Обоснованно возможные изменения ставок дисконтирования могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод, ЕВРАЗ Баглейкокс, Южкузбассуголь, EVRAZ Palini e Bertoli, EVRAZ Inc. NA и EVRAZ Inc. NA Canada. Так, увеличение применявшихся ставок дисконтирования на 10% привело бы к увеличению убытка от обесценения на $470 млн.

Цены на продукцию

Цены на продукцию, реализуемую компаниями Группы, были определены на основе анализа данных по отрасли. По прогнозам Группы, в 2014-2018 годах номинальные цены будут расти со сложным годовым темпом роста в 0%-6.1%, а в 2019 и далее – 3.0% в год. Обоснованно возможные изменения цен на продукцию могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод, ЕВРАЗ Баглейкокс, Южкузбассуголь, EVRAZ Inc. NA and EVRAZ Inc. NA Canada. Уменьшение цен реализации продукции в 2014 и 2015 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $1,525 млн.

Объемы продаж

Руководство прогнозирует, что объемы продаж металлопродукции вырастут на 3% в течение 2014 года, а затем будут равномерно расти в течение следующих 4 лет с последующим выходом на нормальную производственную мощность. Обоснованно возможные изменения объемов продаж могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод, ЕВРАЗ Баглейкокс, Южкузбассуголь и EVRAZ Inc. NA. Так, уменьшение объемов реализации продукции в 2014 и 2015 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $399 млн.

Меры по контролю затрат

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, определена на основании бизнес-планов, утвержденных руководством. Обоснованно возможные отклонения фактического уровня затрат от этих планов могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод, ЕВРАЗ Баглейкокс, ЕВРАЗ Суха Балка, Южкузбассуголь, EVRAZ Nikom и EVRAZ Inc. NA. Так, увеличение уровня затрат в 2014 и 2015 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $1,024 млн.

6. Обесценение активов (продолжение)

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, будет равна ее балансовой стоимости, если предположения, применяемые при оценке возмещаемой стоимости, изменятся следующим образом:

	Ставки дисконтирования	Цены на продукцию	Объемы продаж	Меры по контролю затрат
ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат	0.5%	(0.3)%	(0.2)%	0.2%
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод	4.8%	(0.6)%	(4.3)%	1.1%
ЕВРАЗ Суха Балка	–	–	–	5.5%
ЕВРАЗ Баглейкокс	1.2%	(2.9)%	(1.1)%	0.3%
EVRAZ Palini e Bertoli	7.4%	(1.2)%	–	–
Южкузбассуголь	1.5%	(2.4)%	(2.4)%	3.0%
EVRAZ Nikom	–	–	(2.0)%	9.1%
EVRAZ Inc. NA Canada				
Calgary	–	(1.2)%	(4.1)%	7.6%
Red Deer	–	(7.5)%	–	–
Regina Steel	–	(5.8)%	–	–
Regina Tubular	–	–	–	3.2%
EVRAZ Inc. NA				
Oregon Steel Portland Mill	0.3%	(0.1)%	(0.1)%	0.5%
Rocky Mountain Steel Mills	3.6%	(0.8)%	(2.3)%	4.8%
OSM Tubular – Camrose Mills	–	(7.3)%	–	–

7. Доходы и расходы

Себестоимость реализованной продукции, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают следующие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Себестоимость товарно-материальных запасов, отнесенная на расходы	**$ (5,552)**	$ (6,266)	$ (7,106)
Расходы по содержанию персонала, включая отчисления на социальное обеспечение	**(2,437)**	(2,398)	(2,224)
Амортизация и истощение	**(932)**	(1,259)	(1,153)

В 2013, 2012 и 2011 годах Группа восстановила резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации на сумму $35 млн., $2 млн. и $14 млн. соответственно.

Расходы по содержанию персонала включают следующие расходы:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
			$ 1,6
Зарплата рабочих и служащих	**$ 1,7**	$ 1,7	
Затраты на социальное обеспечение	**443**	412	404
Расходы, связанные с выплатами по окончании трудовой деятельности	**70**	77	55
Выплаты на основе долевых инструментов	**25**	22	23
Прочие выплаты	**108**	121	80
	$ 2,4	$ 2,3	$ 2,2

Средняя численность персонала, нанятого по трудовым соглашениям, была следующей:

	2013	2012	2011
Производство стали	**59,874**	63,054	63,414
Горнодобывающее производство	**36,541**	38,864	37,490
Ванадиевое производство	**1,227**	1,240	1,212
Прочие операции	**4,212**	3,884	3,583
Нераспределенные	**3,613**	3,404	3,362
	105,467	110,446	109,061

Основными компонентами прочих операционных расходов являются:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Расходы, связанные с простоями, сокращением и остановкой производства, включая пособия по увольнениям	**$ (56)**	$ (77)	$ (40)
Расходы по восстановлению и компенсационные выплаты при авариях	**(7)**	(8)	(4)
Резерв по рекультивации земель, относящийся к Казанковской (Примечание 11)	**–**	–	(6)
Прочие	**(22)**	(44)	(46)
	$ (85)	$ (129)	$ (96)

7. Доходы и расходы (продолжение)

Процентный расход включал в себя следующие статьи за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Проценты по банковским кредитам	**$ (98)**	$ (103)	$ (154)
Проценты по облигациям	**(475)**	(484)	(495)
Проценты по договорам финансового лизинга	**(1)**	(3)	(5)
Проценты по пенсионным и иным обязательствам перед работниками и ожидаемый доход по активам пенсионных планов (Примечание 23)	**(35)**	(37)	(35)
Проценты от дисконтирования резервов (Примечание 24)	**(19)**	(19)	(19)
Проценты по нефиксированному вознаграждению	**(1)**	(1)	(1)
Прочее	**(8)**	(6)	(6)
	$ (637)	$ (653)	$ (715)

Процентный доход включал в себя следующие статьи за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Проценты по банковским счетам и депозитам	**$ 11**	$ 13	$ 6
Проценты по займам выданным и дебиторской задолженности	**5**	6	4
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	**–**	–	3
Прочее	**3**	4	4
	$ 19	$ 23	$ 17

Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующее:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 13)	**$ –**	$ –	$ (20)
Убыток от досрочного погашения долгов (Примечание 22)	**–**	–	(71)
Убыток от конвертации облигаций (Примечание 22)	**–**	–	(161)
Прибыль/(убыток) по производным финансовым инструментам, не являющимся инструментами хеджирования (Примечание 25)	**(55)**	177	(110)
Прочее	**12**	(13)	7
	$ (43)	$ 164	$ (355)

8. Налоги на прибыль

Прибыль Группы облагалась налогом по следующим налоговым ставкам:

	2013	2012	2011
Россия	**20.00%**	20.00%	20.00%
Канада	**25.54%**	25.54%	26.50%
Кипр	**12.50%**	10.00%	10.00%
Чехия	**19.00%**	19.00%	19.00%
Италия	**31.40%**	31.40%	31.40%
Южная Африка	**28.00%**	28.00%	28.00%
Швейцария	**9.87%**	9.82%	10.09%
Украина	**19.00%**	21.00%	23.00% and 25.00%
США	**38.90%**	38.20%	37.95%

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, являются:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Текущий налог на прибыль	**$ (223)**	$ (336)	$ (537)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	**(6)**	69	129
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанная с возникновением и аннулированием временных разниц	**236**	38	(12)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	**$ 7**	$ (229)	$ (420)

Основная часть налога на прибыль Группы уплачивается в Российской Федерации. Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по ставке, установленной в России, к расходу по налогу на прибыль, отраженному в консолидированной финансовой отчетности Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря, приводится ниже:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**$ (540)**	$ 15	$ 878
По ставке российского налога на прибыль 20%	**108**	(3)	(176)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	**(6)**	69	129
Расход по отложенному налогу на прибыль в результате корректировки текущего налога на прибыль, относящегося к предыдущим периодам, и изменения налоговой базы активов	**4**	(53)	(116)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и других постоянных разниц	**(107)**	(94)	(281)
Признание/восстановление непризнанных временных разниц	**(84)**	(165)	(52)
Влияние разницы в налоговых ставках стран, за исключением Российской Федерации	**92**	31	65
Налог на дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями Группы материнской компании	**–**	(14)	–
Доля прибыли в совместных и зависимых компаниях	**–**	–	11
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	**$ 7**	$ (229)	$ (420)

8. Налоги на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства и их движение за годы, закончившиеся 31 декабря, были следующими:

За год, закончившийся 31 декабря 2013

Млн. долл. США	2013	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с объединением бизнеса	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Перевод в состав активов для продажи	Курсовая разница	2012
Отложенные налоговые обязательства:								
Оценка и амортизация основных средств	$ 771	(63)	(2)	1	(12)	(1)	(39)	$ 887
Оценка и амортизация нематериальных активов	130	(20)	–	3	–	–	(6)	153
Прочее	61	(8)	–	6	(3)	–	(7)	73
	962	(91)	(2)	10	(15)	(1)	(52)	1,113
Отложенные налоговые активы:								
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	156	66	–	–	–	9	(7)	88
Начисленные обязательства	143	11	(30)	2	(16)	3	(5)	178
Обесценение дебиторской задолженности	16	(12)	–	–	(1)	–	(3)	32
Прочее	112	80	–	(2)	7	–	(1)	28
	427	145	(30)	–	(10)	12	(16)	326
Отложенный налоговый актив, нетто	80	7	(3)	–	–	13	(5)	68
Отложенное налоговое обязательство, нетто	$ 615	(229)	25	10	(5)	–	(41)	$ 855

За год, закончившийся 31 декабря 2012

Млн. долл. США	2012	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с объединением бизнеса	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Перевод в состав активов для продажи	Курсовая разница	2011
Отложенные налоговые обязательства:								
Оценка и амортизация основных средств	$ 887	(64)	–	(1)	(26)	(72)	29	$ 1,021
Оценка и амортизация нематериальных активов	153	(30)	–	–	–	(39)	1	221
Прочее	73	(9)	(3)	–	(4)	–	3	86
	1,113	(103)	(3)	(1)	(30)	(111)	33	1,328
Отложенные налоговые активы:								
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	88	(37)	–	–	(13)	(17)	4	151
Начисленные обязательства	178	26	11	–	(12)	(28)	2	179
Обесценение дебиторской задолженности	32	(2)	–	–	(1)	–	2	33
Прочее	28	(52)	–	–	(2)	(7)	2	87
	326	(65)	11	–	(28)	(52)	10	450
Отложенный налоговый актив, нетто	68	(3)	1	–	(2)	(13)	5	82
Отложенное налоговое обязательство, нетто	$ 855	(43)	(13)	(1)	(4)	(72)	28	$ 960

8. Налоги на прибыль (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011

Млн. долл. США	2011	Изменения, отражен-ные в отчете об операциях	Изменения, отражен-ные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с объедине-нием бизнеса	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Перевод в состав активов для продажи	Курсовая разница	2010
Отложенные налоговые обязательства:								
Оценка и амортизация основных средств	$ 1,021	(1)	–	–	–	–	(52)	$ 1,074
Оценка и амортизация нематериальных активов	221	(38)	–	–	–	–	(15)	274
Прочее	86	11	(2)	–	–	–	(7)	84
	1,328	(28)	(2)	–	–	–	(74)	1,432
Отложенные налоговые активы:								
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	151	14	–	–	–	–	(13)	150
Начисленные обязательства	179	(17)	29	–	–	–	(13)	180
Обесценение дебиторской задолженности	33	3	–	–	–	–	(3)	33
Прочее	87	(40)	–	–	–	–	(2)	129
	450	(40)	29	–	–	–	(31)	492
Отложенный налоговый актив, нетто	82	(17)	3	–	–	–	(4)	100
Отложенное налоговое обязательство, нетто	$ 960	(5)	(28)	–	–	–	(47)	$ 1,040

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов отложенный налог на прибыль не был начислен на нераспределенную прибыль дочерних предприятий Группы, так как руководство Группы либо не планировало распределять данные суммы на дивиденды в обозримом будущем, либо распределение не облагается налогом. Текущая ставка налога на дивидендный доход в отношении дочерних предприятий Группы варьируется от 0% до 10%.

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов Группа не признала отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, поскольку Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не имеет намерения восстанавливать их в обозримом будущем.

В рамках текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемого дохода других компаний, кроме компаний, зарегистрированных в России и на Кипре, где может быть осуществлен зачет по группе предприятий.

Группа признала отложенный налоговый актив в отношении неиспользованных налоговых убытков, где высока вероятность, что в обозримом будущем будет получена достаточная сумма налогооблагаемой прибыли, чтобы зачесть эти убытки.

Налоговые убытки, по которым отложенный налоговый актив не признавался, возникли в компаниях, зарегистрированных в Бельгии, на Кипре, в Чехии, Италии, Люксембурге, ЮАР, России, Украине и США.

9. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Первоначальная стоимость:			
Земля	**$ 156**	$ 181	$ 187
Здания и сооружения	**2,565**	2,825	2,594
Машины и оборудование	**5,966**	5,894	5,798
Транспортные средства	**317**	402	508
Добывающие активы	**2,738**	3,000	2,631
Прочие	**42**	51	75
Незавершенное строительство	**730**	1,177	1,027
	12,514	13,530	12,820
Накопленная амортизация, истощение и убытки от обесценения:			
Здания и сооружения	**(1,185)**	(1,218)	(954)
Машины и оборудование	**(2,777)**	(2,706)	(2,358)
Транспортные средства	**(187)**	(225)	(227)
Добывающие активы	**(1,566)**	(1,628)	(923)
Прочие	**(30)**	(35)	(52)
	(5,745)	(5,812)	(4,514)
	$ 6,769	$ 7,718	$ 8,306

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 2013 год:

Млн. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	**$ 181**	**$ 1,60**	**$ 3,18**	**$ 177**	**$ 1,37**	**$ 16**	**$ 1,17**	**$ 7,71**
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	**–**	**6**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**6**
Поступления	**3**	**1**	**4**	**3**	**34**	**–**	**717**	**762**
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	**–**	**142**	**795**	**18**	**95**	**4**	**(1,054**	**–**
Выбытие	**–**	**(9)**	**(25)**	**(1)**	**(1)**	**–**	**(2)**	**(38)**
Амортизация и истощение	**–**	**(142)**	**(488)**	**(32)**	**(163)**	**(4)**	**–**	**(829)**
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	**(27)**	**(47)**	**(127)**	**(13)**	**(80)**	**–**	**(49)**	**(343)**
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	**1**	**21**	**31**	**–**	**56**	**–**	**3**	**112**
Убыток от обесценения, признанный либо списанный в составе прочего совокупного дохода	**–**	**(4)**	**(1)**	**–**	**(2)**	**–**	**(2)**	**(9)**
Перевод в состав/из состава активов для продажи	**(11)**	**(103)**	**(26)**	**(15)**	**(57)**	**(2)**	**(1)**	**(215)**
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	**15**	**4**	**7**	**–**	**(4)**	**–**	**–**	**22**
Курсовая разница	**(6)**	**(96)**	**(169)**	**(7)**	**(78)**	**(2)**	**(59)**	**(417)**
На 31 декабря 2013 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации и государственных субсидий	**$ 156**	**$ 1,38**	**$ 3,18**	**$ 130**	**$ 1,17**	**$ 12**	**$ 730**	**$ 6,76**

9. Основные средства (продолжение)

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 2012 год:

Млн. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 187	$ 1,64	$ 3,44	$ 281	$ 1,70	$ 23	$ 1,02	$ 8,30
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	3	7	14	–	–	–	–	24
Поступления	–	2	4	8	35	1	1,26	1,31
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	1	210	590	59	250	4	(1,114	–
Выбытие	(1)	(12)	(43)	(3)	(3)	–	(5)	(67)
Амортизация и истощение	–	(152)	(534)	(42)	(467)	(7)	–	(1,202
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	(3)	(96)	(81)	(15)	(199)	–	(28)	(422)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	–	2	10	–	6	–	–	18
Перевод в состав/из состава активов для продажи	(10)	(72)	(318)	(125)	(16)	(5)	(21)	(567)
Продажа дочерней компании металлургической компании	–	–	–	–	(69)	–	–	(69)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	–	4	(3)	–	52	–	–	53
Курсовая разница	4	74	109	14	75	–	53	329
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации и государственных субсидий	$ 181	$ 1,60	$ 3,18	$ 177	$ 1,37	$ 16	$ 1,17	$ 7,71

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 2011 год:

Млн. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2010 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 177	$ 1,68	$ 3,68	$ 280	$ 2,04	$ 29	$ 702	$ 8,60
Переклассификация между категориями основных средств	–	16	(25)	(1)	–	(5)	15	–
Поступления	16	7	5	–	28	3	1,29	1,35
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	–	193	522	66	101	7	(889)	–
Выбытие	–	(17)	(44)	(4)	(3)	(1)	(3)	(72)
Амортизация и истощение	–	(151)	(485)	(43)	(379)	(6)	–	(1,064
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	–	(14)	(47)	(3)	(29)	–	(21)	(114)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	–	6	3	–	–	–	1	10
Убыток от обесценения, признанный либо списанный в составе прочего совокупного дохода	–	–	(1)	–	–	–	–	(1)
Перевод в состав активов для продажи	–	(4)	–	–	–	–	(5)	(9)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	–	(3)	4	–	16	–	–	17
Курсовая разница	(6)	(75)	(180)	(14)	(75)	(4)	(66)	(420)
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации и государственных субсидий	$ 187	$ 1,64	$ 3,44	$ 281	$ 1,70	$ 23	$ 1,02	$ 8,30

9. Основные средства (продолжение)

В составе незавершенного строительства отражены авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере $26 млн., $92 млн. и $287 млн. на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно.

1 января 2013 года Группа изменила оценку сроков полезного использования основных средств, что привело к снижению амортизации на $42 млн. по сравнению с амортизационными расходами, которые были бы понесены в случае использования старых сроков полезного использования. Кроме того, в 2013 году Группа обновила свои планы по добыче (преимущественно коксующегося угля). Вследствие этого, расходы по амортизации и истощению в 2013 году снизились на $189 млн. по сравнению с суммой расходов, которая могла бы быть понесена в соответствии с прежними планами по добыче.

Убыток от обесценения относится к тем объектам основных средств, которые функционально устарели либо по которым обесценение выявлено в результате тестирования, проводимого на уровне единиц, генерирующих денежные потоки (Примечание 6).

Сумма капитализированных в течение 2013 года процентов по кредитам составила $8 млн. (2012: $16 млн., 2011: $13 млн.). В 2013 году процентная ставка, использованная для определения суммы процентов по займам, удовлетворяющих критериям капитализации, составила 5.3% (2012: 4.8%, 2011: 4.6%), и представляет собой эффективную процентную ставку по займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением займов, непосредственно относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов.

10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла

Нематериальные активы включали в себя следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Первоначальная стоимость:			
Отношения с клиентами	**$ 773**	$ 878	$ 1,230
Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	**57**	57	64
Условия контрактов	**45**	–	16
Прочее	**87**	72	64
	962	1,007	1,374
Накопленная амортизация:			
Отношения с клиентами	**(388)**	(373)	(480)
Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	**–**	–	(7)
Условия контрактов	**(1)**	–	(4)
Прочее	**(50)**	(48)	(45)
	(439)	(421)	(536)
	$ 523	$ 586	$ 838

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов права на водопользование, балансовая стоимость которых составляет $57 млн., имели неограниченный срок полезного использования.

10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла (продолжение)

Ниже представлено движение нематериальных активов за 2013 год:

Млн. долл. США	Отношения с клиентами	Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 505	$ 57	$ –	$ 24	$ 586
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	–	–	–	17	17
Поступления	–	–	47	4	51
Амортизация	(56)	–	(1)	(6)	(63)
Убыток от обесценения, признанный в отчете об операциях	(37)	–	–	(1)	(38)
Курсовая разница	(27)	–	(2)	(1)	(30)
На 31 декабря 2013 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 385	$ 57	$ 44	$ 37	$ 523

Ниже представлено движение нематериальных активов за 2012 год:

Млн. долл. США	Отношения с клиентами	Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 750	$ 57	$ 12	$ 19	$ 838
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	1	–	–	–	1
Поступления	–	–	–	13	13
Амортизация	(99)	–	–	(4)	(103)
Предоставленные квоты на выброс загрязняющих веществ	–	–	–	4	4
Использование/продажа квот на выброс загрязняющих веществ за период	–	–	–	(7)	(7)
Убыток от обесценения, признанный в отчете об операциях	–	–	–	(1)	(1)
Перевод в состав активов для продажи	(149)	–	(12)	–	(161)
Курсовая разница	2	–	–	–	2
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 505	$ 57	$ –	$ 24	$ 586

Ниже представлено движение нематериальных активов за 2011 год:

Млн. долл. США	Отношения с клиентами	Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2010 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизаци	$ 912	$ 58	$ 8	$ 26	$ 1,00
Поступления	–	–	–	4	4
Амортизация	(111)	(1)	–	(11)	(123)
Предоставленные квоты на выброс загрязняющих веществ	–	–	–	7	7
Использование/продажа квот на выброс загрязняющих веществ за период	–	–	–	(4)	(4)
Убыток от обесценения, признанный в отчете об операциях	–	–	–	(2)	(2)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	6	–	5	–	11
Курсовая разница	(57)	–	(1)	(1)	(59)
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 750	$ 57	$ 12	$ 19	$ 838

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании

Группа учитывает инвестиции в совместные и зависимые компании по методу долевого участия.

Движение инвестиций в совместные и зависимые компании было следующим:

Млн. долл. США	Corber	Streamcore	Прочие зависимые компании	Итого
Инвестиции на 31 декабря 2010	**$ 649**	**$ 21**	**$ 11**	**$ 681**
Дополнительные вложения	–	–	12	12
Списание займа к получению	–	–	(3)	(3)
Доля прибыли	50	–	1	51
Сторно обесценения инвестиций	–	4	–	4
Дивиденды выплаченные	(52)	–	(2)	(54)
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	(1)	–	–	(1)
Курсовая разница	(33)	(1)	(1)	(35)
Инвестиции на 31 декабря 2011	**$ 613**	**$ 24**	**$ 18**	**$ 655**
Дополнительные вложения	–	–	5	5
Списание займа к получению (Примечание 16)	–	–	(5)	(5)
Доля прибыли/(убытка)	(11)	7	–	(4)
Сторно обесценения инвестиций	–	5	–	5
Дивиденды выплаченные	(86)	(2)	–	(88)
Приобретение неконтрольных долей	(22)	–	–	(22)
Возврат капитала	(38)	–	–	(38)
Нереализованные прибыли по финансовым активам	1	–	–	1
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	(2)	–	–	(2)
Курсовая разница	42	2	–	44
Инвестиции на 31 декабря 2012	**$ 497**	**$ 36**	**$ 18**	**$ 551**
Доля прибыли/(убытка)	(54)	7	2	(45)
Дивиденды выплаченные	–	–	(1)	(1)
Приобретение контрольных долей (Примечание 4)	–	–	(9)	(9)
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	7	–	–	7
Курсовая разница	(35)	(3)	–	(38)
Инвестиции на 31 декабря 2013	**$ 415**	**$ 40**	**$ 10**	**$ 465**

Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, отраженная в отчете об операциях включала в себя следующее:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Доля прибыли/(убытка), нетто	**$ (45)**	$ (4)	$ 51
Сторно обесценения/(обесценение) инвестиций	–	5	4
Доля прибыли от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, признанная в консолидированном отчете об операциях	**$ (45)**	$ 1	$ 55

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Corber Enterprises Limited

Corber Enterprises Limited («Corber») – совместная компания, созданная в 2004 году для целей осуществления совместного контроля за хозяйственной деятельностью группы угледобывающих компаний Распадская. Corber зарегистрирована на Кипре. Доля Группы в совместной компании составляла 50%, т.е. по состоянию на 31 декабря 2012 года эффективная доля владения в ОАО «Распадская» составляла приблизительно 41% (2011: 40%).

В таблице ниже представлены активы и обязательства Corber на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Запасы полезных ископаемых	**$ 678**	$ 742	$ 733
Прочие основные средства	**857**	924	901
Прочие внеоборотные активы	**105**	70	54
Запасы	**73**	111	84
Дебиторская задолженность	**101**	252	198
Денежные средства	**6**	8	180
Итого активы	**1,820**	2,107	2,150
Долгосрочные обязательства	**543**	617	59
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**155**	172	174
Краткосрочные обязательства	**107**	106	455
Итого обязательства	**805**	895	688
Неконтрольные доли участия	**187**	223	239
Чистые активы	**$ 828**	$ 989	$ 1,223
Доля Группы в чистых активах	**414**	495	612
Плюс: стоимость гарантии	**2**	2	2
Минус: нереализованная прибыль в остатках запасов	**(1)**	–	(1)
Инвестиции	**$ 415**	$ 497	$ 613

В таблице ниже приведены доходы и расходы Corber:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Выручка	**$ 545**	$ 542	$ 726
Себестоимость реализованной продукции и услуг	**(473)**	(460)	(361)
Прочие расходы, включая налог на прибыль	**(200)**	(112)	(246)
Чистая прибыль/(убыток)	**$ (128)**	$ (30)	$ 119
Относящаяся к:			
акционерам материнской компании	**$ (105)**	$ (23)	$ 93
неконтрольным долям участия	**(23)**	(7)	26
Чистая прибыль/(убыток)	**$ (128)**	$ (30)	$ 119
50% нереализованной прибыли по операциям с совместной компанией	**(1)**	1	4
Доля Группы в прибыли/(убытке) совместной компании	**$ (54)**	$ (11)	$ 50

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Corber Enterprises Limited (продолжение)

Выкуп собственных акций Распадской

В 2012 году Распадская, дочернее предприятие Corber, совместной компании Группы, выкупила 9.94% своих акций у акционеров. На конец февраля 2012 года Corber продала 48,351,712 акций обратно Распадской за $248 млн. В результате выкупа Corber эффективно приобрела дополнительные 1.95% акций в Распадской и ее доля владения возросла до 81.95%.

Доля Группы в превышении стоимости приобретения над балансовой стоимостью приобретенных неконтрольных долей в размере $22 млн. была списана за счет накопленной прибыли Группы.

Возврат капитала

В сентябре 2012 года Совет Директоров Corber принял решение сократить добавочный капитал на $76 млн. путем возврата средств акционерам. Группа получила $38 млн. денежных средств.

Казанковская

ЗАО «Казанковская» («Казанковская») – компания по добыче каменного угля, вошедшая в Группу в 2007 году в результате приобретения Группой Южкузбассугля. Группа владела 50% долей в Казанковской.

В таблице ниже представлены активы и обязательства Казанковской на 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011
Дебиторская задолженность	$ –	$ 1
Прочие оборотные активы	2	2
Итого активы	2	3
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	–	3
Долгосрочные обязательства	9	69
Краткосрочные обязательства	116	25
Итого обязательства	125	97
Чистые обязательства	$ (123)	$ (94)

В таблице ниже представлены накопленные непризнанные убытки Казанковской по состоянию на 31 декабря:

Млн. долл. США	2012	2011
Непризнанные убытки	$ (39)	$ (27)

В таблице ниже приведены доходы и расходы Казанковской:

Млн. долл. США	2012	2011
Выручка	$ –	$ –
Себестоимость реализованной продукции и услуг	–	(1)
Прочие расходы, включая налог на прибыль	(23)	(10)
Чистый убыток	(23)	(11)
Доля Группы в убытке зависимой компании	$ (12)	$ (6)

В январе 2013 года Группа приобрела дополнительные 50% в Казанковской у Магнитогорского Металлургического Комбината за денежное вознаграждение в размере 167 долларов США. Главной причиной приобретения являлась подготовка для последующей продажи месторождений. Группа полностью списала гудвилл в размере $14 млн., возникший при данном приобретении. В августе 2013 года Казанковская была продана (Примечание 12).

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Streamcore

Группа владеет 50% долей в Streamcore (Кипр), совместной компании, созданной для целей осуществления совместного контроля и управления активами по переработке и продаже люма в Сибири (Россия).

В таблице ниже приведены активы и обязательства Streamcore на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Основные средства	**$ 49**	$ 55	$ 40
Запасы	**8**	9	
Дебиторская задолженность	**131**	50	11
Итого активов	**188**	114	51
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**2**	3	1
Долгосрочные обязательства	**31**		
Краткосрочные обязательства	**75**	39	1
Итого обязательства	**108**	42	2
Чистые активы	**$ 80**	$ 72	$ 49
Доля Группы в чистых активах	**40**	36	24
Инвестиции	**$ 40**	$ 36	$ 24

В таблице ниже представлены доходы и расходы Streamcore:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Выручка	**$ 477**	$ 504	$ 9
Себестоимость реализованной продукции и услуг	**(440)**	(472)	(6)
Прочие расходы, включая налог на прибыль	**(23)**	(18)	(3)
Чистая прибыль	**$ 14**	$ 14	$ –
Доля Группы в прибыли совместной компании	**$ 7**	$ 7	$ –

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи

Основные категории активов и обязательств выбывающих групп, оценка которых производится по наименьшей величине из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, включали в себя следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Основные средства	$ 417	$ 368	$ 9
Нематериальные активы	73	149	–
Гудвилл	–	18	–
Прочие внеоборотные активы	21	35	–
Запасы	164	102	
Дебиторская задолженность	94	188	–
Денежные средства	35	70	–
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	804	930	9
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	62	75	–
Долгосрочные обязательства	75	125	–
Краткосрочные обязательства	211	278	–
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	348	478	–
Неконтрольные доли участия	20	49	–
Чистые активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	$ 436	$ 403	$ 9

Чистые активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, по состоянию на 31 декабря относились к следующим отчетным сегментам:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	$ 804	$ 930	$ 9
Стальной сегмент	652	843	8
Горнодобывающий сегмент	–	16	1
Ванадиевый сегмент	33	71	–
Прочие операции	119	–	–
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	348	478	–
Стальной сегмент	335	429	–
Горнодобывающий сегмент	–	41	–
Ванадиевый сегмент	9	8	–
Прочие операции	4	–	–
Неконтрольные доли участия	20	49	–
Стальной сегмент	16	40	–
Ванадиевый сегмент	4	9	–

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов выбывающие группы, классифицированные как удерживаемые для продажи, состояли в основном из активов и обязательств EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited, которую Группа планирует реализовать в 2014 году, и EVRAZ Vitkovice Steel, реализованной в апреле 2014 года (Примечание 32). Разница между балансовой стоимостью чистых активов данных дочерних предприятий и ожидаемой суммой вознаграждения в размере $78 млн. (2013) и $83 млн. (2012) была отражена как убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи. По состоянию на 31 декабря 2013 года выбывающие группы, удерживаемые для продажи, относящиеся к сегменту прочих операций, включают офисное здание для административного персонала в Москве ($106 млн.).

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи (продолжение)

В следующей таблице приведена балансовая стоимость активов и обязательств (на дату выбытия) дочерних предприятий и бизнес-подразделений, выбывших в течение 2011–2013 годов.

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Основные средства	**$ 113**	$ 130	$ 1
Прочие внеоборотные активы	**16**	13	–
Запасы	**17**	10	–
Дебиторская задолженность	**49**	70	–
Денежные средства	**23**	2	–
Итого активы	**218**	225	1
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**7**	12	–
Долгосрочные обязательства	**114**	7	–
Краткосрочные обязательства	**84**	99	–
Итого обязательства	**205**	118	–
Неконтрольные доли участия	**–**	(2)	–
Чистые активы	**$ 13**	$ 109	$ 1

Чистые активы выбывающих групп, проданных в 2011-2013 годах, относились к следующим отчетным сегментам:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	**$ 218**	$ 225	$ 1
Стальной сегмент	**18**	75	–
Горнодобывающий сегмент	**164**	3	1
Прочие операции	**36**	147	–
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	**205**	118	–
Стальной сегмент	**–**	86	–
Горнодобывающий сегмент	**173**	2	–
Прочие операции	**32**	30	–
Неконтрольные доли участия	**–**	(2)	–
Стальной сегмент	**–**	(2)	–

Движение денежных средств в связи с выбытием дочерних предприятий и бизнес-подразделений было следующим:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Денежные средства, выбывшие в составе активов дочернего предприятия	**$ (23)**	$ (2)	**$ –**
Денежные средства полученные	**24**	313	**5**
Чистое поступление денежных средств	**$ 1**	$ 311	**$ 5**

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи (продолжение)

Далее представлена информация о выбывающих группах, проданных в течение 2011-2013 годов.

ВГОК

В октябре 2013 года Группа продала дочернюю компанию ЕВРАЗ Высокогорский горно-обогатительный комбинат («ВГОК») компании НПРО УРАЛ.

Вознаграждение состояло из $20 млн. денежными средствами с чистой приведенной стоимостью в размере $18 млн. и справедливой стоимости 10-летнего контракта, в соответствии с которым ВГОК будет перерабатывать определенные отходы ЕВРАЗ НТМК. Справедливая стоимость данного контракта была оценена исходя из дополнительного дохода Группы и составила приблизительно $47 млн. Контракт был отнесен к категории нематериальных активов «Условия контрактов».

Группа признала убыток от продажи ВГОК в размере $2 млн., включая $23 млн. накопленных курсовых убытков, перенесенных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях.

Центральная ТЭЦ

В сентябре 2013 года Группа продала Центральную ТЭЦ, расположенную в Кемеровской области (Россия), за 300 долларов США. Группа признала убыток от данной операции в размере $1 млн.

Шахты Южкузбассугля

В 2013 году Группа продала 3 угольные шахты в Кемеровской области России: Юбилейную, Грамотеинскую и Казанковскую. Совокупное денежное вознаграждение составило 630 долларов США. Группа признала доход от данных операций в размере $34 млн., включая $1 млн. накопленных курсовых прибылей, перенесенных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях.

Активы Евразруды

В 2013 году Группа продала 2 железных рудника, обогатительную фабрику и 2 электростанции, расположенные в Хакассии (Россия). Доход от данных операций составил $21 млн.

Евразтранс

В декабре 2012 года Группа продала третьей стороне дочернюю компанию Евразтранс, оказывающую услуги по железнодорожным перевозкам на длинные дистанции с использованием собственных и арендованных вагонов. Денежное вознаграждение составило $306 млн. Группа признала доход от данной операции в размере $190 млн.

Днепродзержинский коксохимический завод

В августе 2012 года Группа продала своей материнской компании контрольную долю в убыточном коксохимическом заводе, расположенном в Украине. Денежное вознаграждение составило 4 доллара США. Группа признала убыток от данной продажи в размере $68 млн., включая $82 млн. накопленных курсовых убытков, реклассифицированных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях.

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи (продолжение)

Frotora Holdings Ltd.

В апреле 2012 года Группа продала свою долю владения в дочерней компании, чьи активы состояли только из прав на долгосрочную аренду земли, которая будет использоваться для строительства коммерческого морского порта в Украине. Эти права были включены в категорию нематериальных активов «Условия контрактов». В 2010 году Группа признала убыток от обесценения указанных нематериальных активов в размере $30 млн. в связи с изменением планов по использованию земли. В 2012 году Группа признала убыток от продажи данной дочерней компании в размере $20 млн., включая $14 млн. накопленных курсовых убытков, перенесенных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях.

Прочие выбывающие группы, удерживаемые для продажи

Прочие выбывающие группы, удерживаемые для продажи, включают несколько небольших дочерних компаний, занимающихся непрофильными видами деятельности (строительство, торговля и развлекательные услуги) и прочие внеоборотные активы.

13. Прочие внеоборотные активы

Финансовые внеоборотные активы

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	**$ 28**	$ 21	$ 17
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечание 25)	**–**	2	–
Банковские депозиты с ограниченным использованием	**6**	4	15
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 16)	**45**	–	–
Дебиторская задолженность от связанных сторон	**3**	–	–
Займы выданные	**7**	12	18
Дебиторская задолженность	**22**	4	3
Прочее	**69**	49	–
	$ 180	$ 92	$ 53

Прочие внеоборотные активы

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Налог на прибыль к возмещению	**$ 20**	$ 33	$ 26
Долгосрочный НДС к возмещению	**23**	17	11
Предоплата за приобретение долей в дочерних предприятий (Примечание 4)	**–**	–	20
Прочее	**19**	14	22
	$ 62	$ 64	$ 79

13. Прочие внеоборотные активы (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Группа владеет 15% долей в Delong Holdings Limited (далее по тексту – «Delong»), предприятия по производству горячекатанного проката, материнский офис которого расположен в Пекине (Китай). Инвестиции в Delong учтены по справедливой стоимости на основании рыночных котировок ($28 млн., $21 млн. и $17 млн. на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно). Изменение справедливой стоимости первоначально было отражено в составе прочего совокупного дохода.

В 2013 и 2012 годах Группа признала доход в размере $7 млн. и $4 млн. соответственно, вызванный ростом рыночных котировок акций, в составе прочего совокупного дохода. В 2011 году убыток от обесценения в размере $20 млн., вызванный продолжительным снижением рыночных котировок акций, был включен в строку «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств» отчета об операциях.

Обесценение долгосрочных налогов к возмещению

В 2013, 2012 и 2011 годах Группа признала убыток от обесценения долгосрочного невозмещаемого НДС в размере $3 млн., $8 млн. и $9 млн. соответственно. Данный убыток был включен в строку «Обесценение активов» консолидированного отчета об операциях.

14. Запасы

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Сырье, материалы и запчасти	**$ 718**	$ 959	$ 975
Незавершенное производство	**282**	397	466
Готовая продукция	**569**	622	747
	$ 1,56	$ 1,978	$ 2,18

Резерв по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов составил $48 млн., $90 млн. и $90 млн. соответственно.

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов определенные товарно-материальные запасы с приблизительной балансовой стоимостью $63 млн., $319 млн. и $250 млн. соответственно были переданы в залог в качестве обеспечения кредитов, предоставленных Группе банками (Примечание 22).

15. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включала в себя следующие статьи на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	**$ 839**	$ 939	$ 1,00
Прочая дебиторская задолженность	**58**	32	56
	897	971	1,05
Резерв по сомнительным долгам	**(56)**	(76)	(87)
	$ 841	$ 895	$ 971

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения, а также движение резерва по сомнительным долгам представлены в Примечании 28.

16. Сделки со связанными сторонами

Для Группы связанными сторонами считаются зависимые компании и партнеры по совместной деятельности, ключевой управленческий персонал и прочие предприятия, находящиеся под контролем или значительным влиянием ключевого управленческого персонала, конечной материнской компании Группы или ее акционеров. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря включала в себя следующее:

	Задолженность связанных сторон			Задолженность перед связанными сторонами		
Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**	**2013**	**2012**	**2011**
Казанковская	**$ –**	$ 23	$ 21	**$ –**	$ –	$ –
Распадский уголь	**11**	2	2	**27**	42	39
Вторресурс-переработка	**4**	3	–	**13**	45	–
Южный ГОК	**5**	4	5	**336**	163	46
Прочие организации	**11**	16	9	**5**	6	13
	31	48	37	**381**	256	98
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(3)**	(34)	(29)	**–**	–	–
	$ 28	$ 14	$ 8	**$ 381**	$ 256	$ 98

В 2013, 2012 и 2011 годах Группа признала расход по сомнительным долгам от связанных сторон в размере $0, $4 млн. и $7 млн. соответственно.

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующее:

	Продажи связанным сторонам			Приобретения у связанных сторон		
Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**	**2013**	**2012**	**2011**
Genalta Recycling Inc.	**$ –**	$ –	$ –	**$ 22**	$ 14	$ 10
ЧОП Интерлок	**1**	1	1	**51**	48	43
Казанковская	**–**	1	1	**–**	1	5
Распадский Уголь	**22**	8	8	**106**	127	207
Вторресурс-переработка	**16**	14	–	**462**	485	–
Южный ГОК	**62**	66	42	**150**	124	165
Прочие организации	**11**	9	8	**26**	31	27
	$ 112	$ 99	$ 60	**$ 817**	$ 830	$ 457

Кроме раскрытия, приведенного в данном Примечании, информация об остатках и операциях со связанными сторонами приведена в Примечаниях 4, 11, 13 и 25.

Genalta Recycling Inc. является совместной компанией канадского дочернего предприятия Группы. Она продает металлолом Группе.

ЧОП Интерлок – группа компаний, контролируемая одним из ключевых сотрудников Группы. Компании оказывали услуги по обеспечению безопасности российским дочерним предприятиям Группы.

Казанковская являлась зависимой компанией Группы (Примечание 11). Группа приобретала у компании уголь, а также продавала оборудование для угледобычи и запасы. В 2012 и 2011 годах Группа выдала краткосрочные займы Казанковской с процентной ставкой от 8.1% до 8.5% годовых. По состоянию на отчетные даты Группа оценила вероятность погашения данного займа и признала убыток, который был включен в строку «Прочие внереализационные доходы/(расходы)» консолидированного отчета об операциях (2012: $5 млн., 2011: $3 млн.). В 2013 году Группа приобрела контрольную долю в Казанковской (Примечание 11) и впоследствии продала дочернюю компанию третьей стороне (Примечание 12), следовательно, данная компания перестала являться связанной стороной Группе.

16. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Lanebrook Limited - контролирующая сторона Компании. В 2008 году Группа приобрела 1% доли владения в компании Южный ГОК у Lanebrook Limited за денежное вознаграждение в размере $38 млн. (Примечание 18). В рамках данной сделки, Группа подписала опционное соглашение, дающее ей право продать данные акции Lanebrook Limited за такое же вознаграждение. В январе 2014 года Группа продала 0.14% акций компании Lanebrook Limited за $5 млн. Срок опциона на продажу оставшихся акций истекает 31 декабря 2014 года.

Также в 2012 году Группа продала одно из дочерних предприятий компании Lanebrook Limited (Примечание 12).

ООО «Распадский Уголь» («Распадский Уголь»), дочерняя компания Распадской (Примечание 11), продает уголь Группе, и Группа продает металлопродукцию и оказывает услуги компании Распадский Уголь.

Вторресурс-переработка – это дочерняя компания Steamcore, совместной компании Группы, приобретенная в 2012 году. Она продает металлолом Группе и оказывает услуги по его переработке и прочие услуги. В 2013 и 2012 годах закупки металлолома у Вторресурс-переработки составили $370 млн. (1,420,990 тонн) и $399 млн. (1,366,423 тонн) соответственно.

Южный ГОК, предприятие по добыче и обогащению железной руды, является зависимой компанией Lanebrook Limited. Группа продавала стальную продукцию Южному ГОКу и покупала у него железную руду. В 2013 году объем закупок достиг 1,549,958 тонн.

Кроме операций по закупке, описанных выше, в июле 2011 года Группа приобрела офисное здание для административного персонала в Москве у ООО «Западные ворота», компании, находящейся под контролем конечного акционера Группы. Денежное вознаграждение (включая НДС) составило $102 млн.

Операции со связанными сторонами осуществлялись по текущим рыночным ценам.

Займы выданные / полученные от связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные финансовые активы Группы включали займ, выданный Распадской, в размере $45 млн. Процентная ставка по займу составляет 4.7% годовых, а срок погашения установлен на 31 июля 2016 года.

В июне 2013 года Группа получила бридж-займ от EVRAZ Greenfield Development S.A. в размере $300 млн., который был погашен в июле 2013 года. Процентная ставка по займу составляла 3% годовых.

16. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся следующие сотрудники Группы:

- директора Evraz Group S.A.,
- вице-президенты,
- ключевой управленческий персонал крупнейших дочерних предприятий.

В 2013, 2012 и 2011 годах ключевой управленческий персонал состоял из 48, 49 и 55 человек соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в отчете об операциях в составе административных расходов и включает в себя следующее:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Заработная плата	**$ 19**	$ 18	$ 20
Премии	**13**	14	12
Социальные налоги	**3**	3	1
Выплаты на основе долевых инструментов (Примечание 21)	**11**	10	13
Выходные пособия	**–**	–	3
Прочие выплаты	**1**	1	1
	$ 47	$ 46	$ 50

17. Прочие налоги к возмещению

Налоги к возмещению включали следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Входящий НДС	**$ 177**	$ 205	$ 287
Прочие налоги	**66**	122	125
	$ 243	$ 327	$ 412

Входящий НДС, представляющий собой суммы к оплате или уже уплаченные поставщикам, возмещается налоговыми органами путем зачета против НДС к оплате налоговым органам, начисленного на выручку Группы, или путем прямых денежных перечислений от налоговых органов. Руководство периодически анализирует возмещаемость остатков входящего НДС и полагает, что он полностью возмещаем в течение одного года.

18. Прочие текущие финансовые активы

Прочие краткосрочные активы включали следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Инвестиции в «Южный ГОК» (Примечание 16)	**$ 38**	$ 38	$ 38
Банковские депозиты	**–**	674	2
Банковские депозиты с ограниченным использованием	**12**	–	7
Обеспечение, полученное по своп договорам (Примечание 25)	**21**	–	10
Акции материнской компании	**1**	1	8
	$ 72	$ 713	$ 65

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа владела 143,068 акциями EVRAZ plc (146,731 и 775,410 на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответственно).

В 2013 году Группа приобрела 2,122,555 акций EVRAZ plc за $3 млн. и передала 2,126,217 акций участникам Поощрительных планов (Примечание 21). Кроме этого, участники получили 1,438,095 акций от EVRAZ plc. Стоимость акций, распределенных по Поощрительным планам, составляющая $3 млн., была списана за счет добавочного капитала.

В 2012 году Группа приобрела 869,469 акций EVRAZ plc за $4 млн. и передала 1,498,148 акций участникам Поощрительных планов (Примечание 21). Стоимость акций, распределенных по Поощрительным планам, составляющая $11 млн., была списана за счет добавочного капитала.

В 2011 году Группа выкупила 235,878 собственных акций за $22 млн., продала 34,332 акций за $3 млн. и передала 115,389 акций участникам Поощрительных планов (Примечание 21). Оставшиеся собственные акции были обменяны на акции EVRAZ plc в ходе реорганизации Группы, описанной выше. Стоимость акций, распределенных по Поощрительным планам, составляющая $11 млн., была списана за счет накопленной прибыли.

19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, преимущественно состоящие из денежных средств на счетах в банках, были деноминированы в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Доллары США	**$ 1,298**	$ 853	$ 314
Рубли	**188**	343	262
Канадские доллары	**50**	80	21
Евро	**3**	17	89
Ранды ЮАР	**12**	10	80
Украинские гривны	**17**	9	25
Чешские кроны	**–**	–	6
Прочие	**1**	2	4
	$ 1,569	$ 1,314	$ 801

На 31 декабря 2013 и 2012 годов активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, включали денежные средства в сумме $35 млн. и $70 млн. соответственно.

20. Капитал

Уставный капитал

Количество акций	2013	2012	2011
Разрешенный к выпуску			
Обыкновенные акции по €2 каждая	**257,204,326**	257,204,326	257,204,326
Выпущенный и полностью оплаченный			
Обыкновенные акции по €2 каждая	**156,215,373**	156,214,373	156,214,373

Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Evraz Group S.A. включал 7,333,333 акций, которые были выпущены без денежного вознаграждения в 2009 году.

Конвертация облигаций в акции

В июле и августе 2011 года Evraz Group S.A. выпустила 30,771,756 ГДР, представляющих 10,257,252 обыкновенных акций, держателям облигаций, которые одобрили предложение конвертировать облигации с процентной ставкой 7.25% годовых и сроком погашения в 2014 году (Примечание 22).

Выпуск акций в 2013 году

В июле 2013 года Компания выпустила 1,000 обыкновенных акций номиналом €2 каждая и получила от материнской компании $100 млн. за эти акции.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов Компания владела 7,333,333 собственных акций.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Сумма разводненной прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих обыкновенных акций в обыкновенные акции.

20. Капитал (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

Прибыль, а также данные об акциях, включенные в расчет базовой и разводненной прибыли на акцию, представлены ниже:

	2013	2012	2011
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для базовой прибыли на акцию	**148,882,49**	148,881,04	143,956,99
Эффект разводнения: выплаты на основе долевых инструментов	–	–	223,98
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное на эффект разводнения	**148,882,49**	148,881,04	144,180,97
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к акционерам материнской компании, млн. долл. США	**$ (512)**	$ (187)	$ 466
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	**$ (3.44)**	$ (1.26)	$ 3.24
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию	**$ (3.44)**	$ (1.26)	$ 3.23

Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию не включает 7,333,333 акций, выпущенных в 2009 году в пользу Lanebrook в обмен на право получения 7,333,333 акций, переданных на условиях займа. Данные операции не оказали влияния на капитал, так как чистые активы Группы в результате данных операций не изменились.

В 2011 году выплаты на основе долевых инструментов (Примечание 21) имели разводняющий эффект.

Иных операций с участием обыкновенных акций либо потенциальных обыкновенных акций с отчетной даты до даты завершения подготовки настоящей финансовой отчетности не было.

Дивиденды

В октябре 2011 года накануне реорганизации Группы Evraz Group S.A. объявила промежуточные дивиденды в размере $3.30 на акцию, включая специальные дивиденды в размере $2.70 на акцию. В консолидированной финансовой отчетности Группы за 2011 год данные дивиденды были списаны за счет накопленной прибыли. На собрании акционеров, состоявшемся 15 мая 2012 года, акционеры Evraz Group S.A. одобрили распределение данных дивидендов за счет эмиссионного дохода Evraz Group S.A. В связи с этим в 2012 году Группа уменьшила свой добавочный капитал и увеличила нераспределенную прибыль на $491 млн.

После реорганизации Evraz Group S.A. объявила материнской компании следующие агрегированные суммы дивидендов:

	Объявленные дивиденды, млн. долл. США	долл. США на акцию
Промежуточные за 2012 год	390	2.62
Промежуточные за 2013 год	715	4.80

Кроме того, некоторые дочерние предприятия Группы объявляли дивиденды. Доля неконтролирующих акционеров в этих дивидендах в 2013, 2012 и 2011 годах составила $1 млн.

20. Капитал (продолжение)

Резервный капитал

В соответствии с законодательством Люксембурга Evraz Group S.A. обязана создавать резервный капитал в размере 10% уставного капитала путем ежегодных отчислений, которые должны составлять, по меньшей мере, 5% от годовой чистой прибыли в соответствии с финансовой отчетностью, подготовленной по бухгалтерским стандартам, принятым в Люксембурге. Резервный капитал может быть использован только в случае банкротства. Данный резерв был отражен в составе прочих резервов в 2011 году.

Прочие движения в капитале

Неконтрольные доли в дочерних компаниях

В 2012 и 2011 годах Группа приобрела неконтрольные доли участия в некоторых дочерних компаниях (Примечание 4). Превышение стоимости приобретения над неконтрольными долями участия составило $30 млн. и $18 млн. соответственно и было списано за счет накопленной прибыли.

В 2011 году Группа продала 49.98% долю владения в проекте Межегейского угольного месторождения третьей стороне за неденежное вознаграждение в размере $34 млн., приблизительно равное балансовой стоимости неконтрольной доли, возникшей в результате операции. В июне 2012 года Группа приобрела дополнительную 9.996% долю владения и ее доля в проекте возросла приблизительно до 60.016% (Примечание 4). В течение 2012 года неконтролирующий акционер внес $7 млн. в проект Межегейского угольного месторождения.

21. Выплаты на основе долевых инструментов

14 декабря 2010 года, 13 октября 2011 года, 6 сентября 2012 года и 24 сентября 2013 года Группа утвердила Поощрительные Планы, в соответствии с которыми некоторые представители высшего руководства и сотрудники («участники») могут безвозмездно получать акции материнской компании на момент вступления в долевые права.

Момент вступления в долевые права по каждому траншу наступает в течение 90 дней после объявления годовых результатов. Ожидаемые даты вступления в долевые права, не исполненные на 31 декабря 2013 года, приводятся в таблице ниже:

Количество акций EVRAZ plc	**Итого**	**Поощрительный План 2013**	**Поощрительный План 2012**	**Поощрительный План 2011**	**Поощрительный План 2010**
11 апреля 2014	7,671,126	4,149,261	2,567,519	948,862	5,484
11 апреля 2015	7,572,876	4,149,261	3,423,615	–	–
11 апреля 2016	6,223,882	6,223,882	–	–	–
11 апреля 2017	6,224,178	6,224,178	–	–	–
	27,692,062	**20,746,582**	**5,991,134**	**948,862**	**5,484**

Поощрительные Планы находятся в ведении Совета Директоров EVRAZ plc. Совет Директоров имеет право ускорить наступление момента вступления в долевые права. При прекращении трудового соглашения с участником, если иное не предусмотрено Советом Директоров либо решением уполномоченного лица, участник утрачивает права на доли, которые на момент прекращения трудовых соглашений не были ему безвозмездно переданы.

В течение 2011-2013 годов Планы не изменялись и не аннулировались. В 2011 году после реорганизации Группы (Примечания 1 и 20) акции Evraz Group S.A., которые были получены участниками Планов, были заменены на акции EVRAZ plc.

21. Выплаты на основе долевых инструментов (продолжение)

Группа учитывает вознаграждения на основе долевых инструментов по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов». Средневзвешенная справедливая стоимость вознаграждений на основе долевых инструментов, предоставленных в течение 2013 и 2012 годов, составила $1.89 и $3.41 за акцию EVRAZ plc соответственно (в течение 2011 и 2010 годов $48.26 и $102.07 за акцию Evraz Group S.A. соответственно). Справедливая стоимость этих вознаграждений была рассчитана на дату наделения участников правами на получение вознаграждения, основываясь на рыночных ценах акций материнской компании, уменьшенных на приведенную стоимость ожидаемых дивидендов, которые будут выплачены до момента вступления в долевые права. Для оценки были использованы следующие предположения:

	Поощрительный План 2013	Поощрительный План 2012	Поощрительный План 2011	Поощрительный План 2010
Доходность дивидендов (%)	4.0 – 8.8	1.9 – 5.4	3.6 – 4.8	1.2 – 1.5
Ожидаемый срок действия (лет)	0.6 – 3.6	0.6 – 2.6	0.5 – 2.5	0.5 – 2.5
Рыночная стоимость акций EVRAZ plc (2011 и 2010: Evraz Group S.A.) на дату наделения	$2.13	$3.61	$51.57	$103.83

В данной таблице представлено количество и движение вознаграждений на основе долевых инструментов в течение отчетных периодов.

	2013	2012	2011
Опционы, не исполненные на 1 января	**12,069,57**	4,460,54	321,89
Объявленные в течение года	**20,832,29**	9,892,31	335,06
Утрата прав на опционы	**(1,221,683**	(785,141	(45,96
Опционы, по которым состоялось вступление в долевые права	**(3,988,123**	(1,498,148	(115,38
Обмен на акции EVRAZ plc	–	–	3,964,92
Опционы, не исполненные на 31 декабря	**27,692,06**	12,069,57	4,460,54
Неисполненные опционы, по которым вступление в долевые права состоялось	**98,64**	–	–

Фактическое количество акций с наступившим долевым правом, предоставленное EVRAZ plc участникам, было сокращено на 325,164 акций, что представляет собой подоходный налог и другие удержания.

Средневзвешенная цена акций на даты получения вознаграждения составляла $1.52, $4.31 и $97.46 в 2013, 2012 и 2011 годах соответственно.

Средневзвешенный оставшийся срок действия планов, не исполненных на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, составлял 1.7, 1.2 и 1.2 лет соответственно.

В данной таблице представлены расходы, связанные с Поощрительными планами, за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Расходы по вознаграждениям с выплатами долевыми инструментами	**$ 25**	$ 22	$ 23

В 2011 году Группа выплатила $1 млн. по сделкам на основе долевых инструментов с выплатами денежными средствами в соответствии с Поощрительными Планами, утвержденными до 2010 года.

22. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов общие суммы кредитов и займов, по которым начисляются проценты, состояли из краткосрочных кредитов и займов в сумме $1,069 млн., $285 млн. и $339 млн. соответственно, а также долгосрочных кредитов и займов в сумме $6,278 млн., $7,647 млн. и $6,919 млн. соответственно, включая текущую часть долгосрочных обязательств в сумме $660 млн., $1,164 млн. и $193 млн. соответственно.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря включали в себя следующее:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Банковские кредиты	**$ 2,00**	$ 2,5	$ 2,6
Облигации с процентной ставкой 8.875% к погашению в 2013 году	**–**	534	534
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2015 году	**577**	577	577
Облигации с процентной ставкой 7.40% к погашению в 2017 году	**600**	600	–
Облигации с процентной ставкой 9.5% к погашению в 2018 году	**509**	509	509
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2018 году	**850**	850	850
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	**1,00**	–	–
Облигации с процентной ставкой 9.25% к погашению в 2013 году	**–**	494	466
Облигации с процентной ставкой 13.5% к погашению в 2014 году	**611**	658	621
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	**119**	–	–
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	**458**	494	466
Облигации с процентной ставкой 8.4% к погашению в 2016 году	**611**	658	621
Прочие обязательства	**6**	1	1
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	**(64)**	(113)	(133)
Проценты к уплате	**84**	93	81
	$ 7,36	$ 7,91	$ 7,20

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов кредиты выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи (Примечание 12), составили $78 млн. и $79 млн. соответственно, включая $76 млн. и $77 млн. краткосрочных обязательств соответственно. В отчете о финансовом положении они были включены в обязательства, напрямую связанные с активами, удерживаемыми для продажи.

Среднегодовые эффективные процентные ставки по состоянию на 31 декабря составляли:

	Долгосрочные заимствования			**Краткосрочные заимствования**		
	2013	**2012**	**2011**	**2013**	**2012**	**2011**
Доллары США	**7.46%**	7.12%	6.96%	**1.56%**	2.15%	2.89%
Рубли	**10.49%**	10.51%	10.37%	**7.21%**	11.52%	10.83%
Евро	**3.60%**	3.93%	4.66%	**3.75%**	2.75%	3.64%
Канадские доллары	**3.30%**	3.85%	–	**–**	–	–
Чешские кроны	**–**	–	–	**–**	–	3.38%

22. Кредиты и займы (продолжение)

Обязательства деноминированы в следующих валютах на 31 декабря:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Доллары США	**$ 5,31**	$ 5,18	$ 4,79
Рубли	**1,83**	2,34	2,21
Евро	**268**	381	328
Канадские доллары	**10**	108	–
Чешские кроны	–	–	6
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	**(64)**	(113)	(133)
	$ 7,36	$ 7,91	$ 7,20

Активы в залоге

Группа передала в залог в качестве обеспечения свои права по некоторым экспортным контрактам на период действия договоров кредитования. Вся выручка от реализации стали по данным контрактам может быть использована для погашения обязательств по кредитным договорам в случае дефолта.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов Группа передала в залог запасы балансовой стоимостью $63 млн., $319 млн. и $250 млн. соответственно в качестве обеспечения по договорам кредитования.

По состоянию на 31 декабря 2013 года 100% акций ЕВРАЗ Каспиан Сталь были переданы в залог в качестве обеспечения по договорам банковского кредитования на сумму $82 млн. Активы этого дочернего предприятия составляли 0.8% консолидированных активов по состоянию на 31 декабря 2013 года. В течение 2013 года данное предприятие не имело выручки.

Продление срока обращения облигаций с процентной ставкой 9.25% к погашению в 2013 году

В марте 2013 года держатели рублевых облигаций с процентной ставкой 9.25% годовых получили право принять новую ставку купона 8.75% годовых со сроком погашения 20 марта 2015 года или потребовать от Группы выкупа облигаций по номинальной стоимости. По состоянию на 26 марта 2013 года, дату истечения срока реализации полученного права, Группа выкупила облигаций на сумму 12,265 млн. рублей ($399 млн. по курсу на дату операции). Оставшиеся облигации общей номинальной стоимостью 2,735 млн. рублей (приблизительно $84 млн. по курсу на 31 декабря 2013 года) продолжают свое обращение на Московской бирже.

Группа имеет право продать выкупленные облигации на рынке в любое время по своему усмотрению. В апреле и мае 2013 года Группа реализовала часть облигаций по 1,000 рублей за штуку и получила 1,150 млн. рублей ($35 млн. по курсу на 31 декабря 2013 года).

Выпуск облигаций

В апреле 2013 года Группа выпустила облигации на сумму $1,000 млн. со сроком погашения в 2020 году. Купонный доход с процентной ставкой 6.50% годовых по данным облигациям выплачивается раз в полгода, а сумма основного долга должна быть погашена 22 апреля 2020 года. Поступления от выпуска облигаций были использованы для погашения облигаций с процентной ставкой 8.875% к погашению 24 апреля 2013 года, а также отдельных банковских кредитов.

22. Кредиты и займы (продолжение)

Выпуск облигаций (продолжение)

В апреле 2012 года Группа выпустила облигации на сумму $600 млн. со сроком погашения в 2017 году. Купонный доход с процентной ставкой 7.40% годовых по данным облигациям выплачивается раз в полгода, а сумма основного долга должна быть погашена 24 апреля 2017 года. Поступления от выпуска облигаций были использованы для погашения отдельных банковских кредитов.

В 2011 году Группа выпустила облигации на сумму $850 млн. с погашением в 2018 году. Полугодовой купонный доход с процентной ставкой 6.75% годовых по данным облигациям должен быть погашен вместе с суммой основного долга 27 апреля 2018 года. Поступления от выпуска облигаций были использованы для частичного выкупа облигаций с процентной ставкой 8.875% годовых с погашением в 2013 году и погашения отдельных банковских кредитов.

В 2009 году Группа выпустила конвертируемые облигации на сумму $650 млн. с процентной ставкой 7.25% годовых и сроком погашения 13 июля 2014 года (Примечание 20). Данные облигации были конвертированы в акции в 2011 году (Примечание 20).

Выкуп облигаций

В 2011 году Группа выкупила облигации с процентной ставкой 8.875% годовых и со сроком погашения в 2013 году номинальной стоимостью $622 млн. за денежное вознаграждение в размере $693 млн. В результате Группа признала убыток от погашения задолженности в сумме $71 млн. по строке «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях за год, закончившийся 31 декабря 2011 года (Примечание 7).

22 июня 2011 года Компания сделала стимулирующее предложение держателям конвертируемых облигаций с процентной ставкой 7.25% годовых с погашением в 2014 году конвертировать данные облигации в ГДР по цене $21.12 за ГДР. Кроме того, держателям облигаций была предложена дополнительная оплата («конверсионная премия») в размере $24,443.89 за облигацию с суммой основного долга в размере $100,000 за каждую. Держатели облигаций, владеющие 6,478 облигаций, приняли предложение о конвертации. В июле и августе 2011 года Evraz Group S.A. дополнительно конвертировала 21 облигационный займ и погасила 1 облигационный займ денежными средствами. Конверсионная премия в размере $158 млн., а также $3 млн. транзакционных издержек были признаны как убыток (Примечание 7). Evraz Group S.A. выпустила 30,771,756 ГДР, представляющих 10,257,252 обыкновенных акций. Тем самым, балансовая стоимость обязательства в размере $553 млн. была переклассифицирована в капитал.

Соблюдение ограничительных финансовых условий

Некоторые кредитные соглашения и условия, на которых были выпущены облигации, налагают определенные финансовые ограничения на Evraz Group S.A. и ее дочерние предприятия. Финансовые ограничения затрагивают определенные операции и финансовые коэффициенты, включая ограничения в отношении показателей долга и прибыльности.

Облигации со сроками погашения в 2015, 2017, 2018 и 2020 годах, выпущенные Evraz Group S.A., общая сумма которых составляет $3,536 млн., имеют условия, ограничивающие сумму долга Компании и ее консолидируемых дочерних предприятий в зависимости от соотношения общего долга к EBITDA. Значение коэффициента само по себе не может являться нарушением ограничительных условий, однако превышение пороговых значений коэффициента устанавливает ограничение в отношении величины консолидированного долга, которое снимается, как только значение коэффициента опускается ниже порогового. Эффект данного ограничения таков, что Evraz Group S.A. и дочерние предприятия не могут увеличить величину консолидированного долга на уровне Evraz Group S.A., но могут рефинансировать существующую задолженность при выполнении определенных условий.

22. Кредиты и займы (продолжение)

Соблюдение ограничительных финансовых условий (продолжение)

Подобные финансовые ограничения соответствуют финансовой стратегии Группы и, таким образом, не налагают никаких дополнительных ограничений на ее операции.

Помимо ограничительных условий, описанных выше, у Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года были кредиты с основной суммой долга в размере $251 млн., на которые наложены ограничительные условия, связанные с поддержанием финансовых показателей на определенном уровне. Данные ограничительные условия требуют от Evraz Group S.A. поддержания в определенных пределах двух основных коэффициентов: отношения консолидированного чистого долга к консолидированной сумме EBITDA за последние 12 месяцев, и отношения консолидированной EBITDA за последние 12 месяцев к скорректированной величине расходов по процентам за последние 12 месяцев. В соответствующих кредитных соглашениях, измененных в июне 2013 года, указано, что данные коэффициенты тестируются каждые полгода на основании консолидированной финансовой отчетности Evraz Group S.A. начиная с 30 июня 2014 года. Нарушение значений одного или обоих коэффициентов означает наступление события невыполнения обязательств по указанным кредитным соглашениям, что, в свою очередь, может привести к дефолту по другим долговым инструментам Evraz Group S.A. и ее дочерних предприятий.

В июне 2013 года Группа подписала дополнительные соглашения к нескольким кредитным договорам, общая величина основной суммы долга по которым составляет примерно 194 млн. евро. Согласно данным дополнительным соглашениям проверка соблюдения ограничительных условий, связанных с поддержанием финансовых показателей на определенном уровне, не должна проводиться в отношении 2013 финансового года. Если данные дополнительные соглашения не были бы подписаны, Группа нарушила бы ограничительные финансовые условия. В связи с подписанием данных дополнительных соглашений Группа заплатила комиссию банкам и вознаграждение за юридические услуги на сумму примерно $1 млн.

По состоянию на 30 июня 2013 года Группа имела $404 млн. обязательств по кредитным договорам, содержащим ограничения на значения финансовых показателей, которые могли бы быть не соблюдены при выпуске промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Группа полностью погасила обязательства и расторгла кредитные договоры в июле 2013 года.

В 2012 году кредиторы по отдельным кредитным соглашениям, а также держатели облигаций с процентной ставкой 8.25% годовых и сроком погашения в 2015 году одобрили изменения к кредитным соглашениям и облигациям путем исключения определенных финансовых ограничений. Группа понесла расходы в размере $7 млн. в связи с пересмотром ограничений.

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств представляют собой комиссионное вознаграждение и транзакционные издержки, оплаченные Группой при заключении кредитных договоров и размещении облигаций.

Неиспользованные заемные средства

Группа располагала следующими неиспользованными заемными средствами на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
С безусловным обязательством банка	**347**	231	560
Без безусловного обязательства банка	**811**	725	762
Итого неиспользованные заемные средства	**$ 1,15**	$ 956	$ 1,32

23. Обязательства по выплатам работникам

Российские планы

Определенные дочерние компании Группы, расположенные на территории России, предоставляют дополнительное пенсионное обеспечение и единоразовые выплаты по окончании трудовой деятельности. Данные выплаты зависят от стажа, размера заработной платы и суммы пенсионных выплат согласно коллективному договору. Прочие компенсации включают в себя различные виды выплат и неденежные вознаграждения. Группа производит выплаты при наступлении сроков платежей.

Кроме того, некоторые дочерние компании имеют планы с установленными выплатами, согласно которым взносы осуществляются в специализированный отдельно управляемый негосударственный пенсионный фонд. Группа осуществляет взносы в негосударственный пенсионный фонд в размере 100% взносов, осуществляемых работниками, что в совокупности составляет до 4% их ежемесячной заработной платы. Взносы Группы подлежат выплате сотрудникам начиная с даты выхода на пенсию.

Пенсионные планы с установленными взносами представляют собой отчисления Группы Пенсионному Фонду, Фонду социального страхования и Фонду занятости Российской Федерации по установленным нормам, исходя из размера фонда оплаты труда. У Группы нет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по последующим отчислениям в отношении произведенных выплат.

Украинские планы

Украинские дочерние предприятия осуществляют регулярные взносы в Государственный Пенсионный Фонд, тем самым частично компенсируя преференциальные пенсионные выплаты фондом сотрудникам, которые работали во вредных и тяжелых условиях. Сумма таких пенсионных выплат зависит от стажа и заработной платы.

В 2011 году и ранее данные преференциальные пенсионные выплаты частично финансировались Государственным Пенсионном фондом. Украинские дочерние компании постепенно увеличивали данные компенсации, и начиная с 2012 года они компенсируют 100% преференциальных пенсионных выплат. Кроме того, сотрудники получают единоразовые выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие компенсации в соответствии с коллективными договорами. Данные выплаты зависят от стажа и размера заработной платы и представляют собой пенсионный план с установленными выплатами.

В 2013 году в результате изменений в пенсионном законодательстве было объявлено о ежегодной индексации величины пенсионных пособий не менее уровня индекса потребительских цен. Индексация пенсий в конкретном году зависит от наличия финансовых ресурсов у Государственного Пенсионного Фонда. Дочерние предприятия обязаны осуществлять преференциальные пенсионные выплаты с учетом установленной законодательно индексации. Группа определила величину обязательств по планам с установленными выплатами на основании допущения, что пенсии будут индексироваться, несмотря на нехватку денежных средств в Государственном Пенсионном Фонде, что приведет к неисполнению законодательства самим Фондом и, как следствие, повлечет отмену обязательств украинских предприятий выплачивать повышенные пенсии.

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Планы США и Канады

Дочерние предприятия Группы, расположенные на территории США и Канады, применяют планы с установленными выплатами, для всех сотрудников, имеющих право на участие в данных программах пенсионного обеспечения. Выплаты зависят от пенсионного стажа, пенсионных компенсаций или комбинации обоих факторов в зависимости от индивидуального плана. Отдельные категории сотрудников, принятые на работу после определенной даты, не являются участниками планов с установленными выплатами. Вместо этого, такие сотрудники участвуют в пенсионных планах с установленными взносами и получают выплаты за счет взносов дочерних предприятий Группы в размере 2-7% годового оклада, включая применимые бонусы. Перечисление денежных средств для финансирования планов с установленными взносами осуществляется на ежегодной основе. Сотрудники имеют право на получение выплат после трех лет работы на предприятии. Некоторые дочерние предприятия также предлагают участие в специализированном Сберегательном плане (401(k)) для всех сотрудников, попадающих под действие данного плана.

Прочие планы

Пенсионные планы с установленными выплатами и планы с установленными взносами имеются также у дочерних предприятий, расположенных в ЮАР, Италии и Чехии.

Планы с установленными взносами

Расходы Группы по пенсионными планам с установленными взносами составили:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Расходы по планам с установленными взносами	**$ 443**	$ 412	$ 404

Планы с установленными выплатами

Планы с установленными выплатами предприятий России, Украины а также других зарубежных предприятий в большинстве своем являются нефондируемыми пенсионными планами. Планы американских и канадских предприятий являются частично фондируемыми.

В 2013 году не было существенных изменений в условиях планов, значительных сокращений планов или существенных погашений обязательств по плану.

Планы с установленными выплатами подвержены риску неожиданного роста величины выплат в результате увеличения ожидаемой продолжительности жизни, инфляции и величины заработной платы. В связи с тем, что активы планов включают значительные инвестиции в котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги, корпоративные и государственные облигации, Группа также подвержена риску изменения стоимости ценных бумаг.

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Компоненты чистого расхода по выплатам, отраженные в консолидированных отчетах об операциях за 2013, 2012 и 2011 годы, а также суммы, отраженные в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, относящиеся к планам с установленными выплатами, были следующими:

Чистый расход по выплатам (отраженный в отчете об операциях в составе себестоимости реализованной продукции, коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и расходов по процентам)

За год по 31 декабря 2013

Млн. долл. США	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	**Итого**
Стоимость текущих услуг	**$ (8)**	**$ (4)**	**$ (23)**	**$ (1)**	**$ (36)**
Чистые расходы по процентам	**(16)**	**(9)**	**(9)**	**(1)**	**(35)**
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по прочим долгосрочными выплатам работникам	**3**	**–**	**–**	**1**	**4**
Стоимость прошлых услуг	**(7)**	**–**	**–**	**–**	**(7)**
Прибыль от уменьшения выплат в связи с изменением плана	**2**	**–**	**2**	**–**	**4**
Чистый расход по выплатам	**$ (26)**	**$ (13)**	**$ (30)**	**$ (1)**	**$ (70)**

За год по 31 декабря 2012

Млн. долл. США	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	**Итого**
Стоимость текущих услуг	$ (6)	$ (3)	$ (20)	$ –	$ (29)
Чистые расходы по процентам	(17)	(8)	(10)	(2)	(37)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по прочим долгосрочными выплатам работникам	(5)	–	–	–	(5)
Стоимость прошлых услуг	(5)	–	(1)	–	(6)
Чистый расход по выплатам	$ (33)	$ (11)	$ (31)	$ (2)	$ (77)

За год по 31 декабря 2011

Млн. долл. США	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	**Итого**
Стоимость текущих услуг	$ (7)	$ (5)	$ (17)	$ –	$ (29)
Чистые расходы по процентам	(16)	(9)	(8)	(2)	(35)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по прочим долгосрочными выплатам работникам	(12)	–	–	–	(12)
Стоимость прошлых услуг	(1)	24	(2)	–	21
Чистый расход по выплатам	$ (36)	$ 10	$ (27)	$ (2)	$ (55)

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Прибыли/(убытки), признанные в прочем совокупном доходе

За год по 31 декабря 2013

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Доходы по активам плана кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам	**$ (1)**	**$ –**	**$ 30**	**$ –**	**$ 29**
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	**36**	**(11)**	**48**	**1**	**74**
	$ 35	**$ (11)**	**$ 78**	**$ 1**	**$ 103**

За год по 31 декабря 2012

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Доходы по активам плана кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам	$ –	$ –	$ 27	$ –	$ 27
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	(20)	(5)	(75)	(1)	(101)
	$ (20)	$ (5)	$ (48)	$ (1)	$ (74)

За год по 31 декабря 2011

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Доходы по активам плана кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам	$ –	$ –	$ (24)	$ –	$ (24)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	(2)	(5)	(66)	–	(73)
	$ (2)	$ (5)	$ (90)	$ –	$ (97)

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Фактические доходы по активам плана составили:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Фактический доход по активам плана включая:	**$ 51**	$ 50	$ 1
Планы США и Канады	**52**	50	1
Российские планы	**(1)**	–	–

Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами

31 Декабря 2013

Млн. долл. США	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	**Итого**
Обязательства по выплатам	**$ 192**	**$ 83**	**$ 728**	**$ 3**	**$ 1,006**
Активы плана	**(1)**	**–**	**(564)**	**–**	**(565)**
	191	**83**	**164**	**3**	**441**

31 Декабря 2012

Млн. долл. США	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	**Итого**
Обязательства по выплатам	$ 251	$ 68	$ 793	$ 3	$ 1,115
Активы плана	(1)	–	(537)	–	(538)
	250	68	256	3	577

31 Декабря 2011

Млн. долл. США	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	**Итого**
Обязательства по выплатам	$ 203	$ 65	$ 700	$ 21	$ 989
Активы плана	(1)	–	(470)	–	(471)
	202	65	230	21	518

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Движение нетто-обязательства/(нетто-актива) по планам с установленными выплатами

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
На 31 декабря 2010	**$ 191**	**$ 77**	**$ 166**	**$ 24**	**$ 458**
Чистый расход по выплатам, признанный в отчете об операциях	36	(10)	27	2	55
Взносы работодателя	(15)	(7)	(52)	(1)	(75)
(Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	2	5	90	–	97
Курсовая разница	(12)	–	(1)	(4)	(17)
На 31 декабря 2011	**202**	**65**	**230**	**21**	**518**
Чистый расход по выплатам, признанный в отчете об операциях	33	11	31	2	77
Взносы работодателя	(16)	(8)	(54)	(2)	(80)
(Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	20	5	48	1	74
Выбытие дочерних предприятий	(1)	(5)	–	–	(6)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	–	(18)	(18)
Курсовая разница	12	–	1	(1)	12
На 31 декабря 2012	**250**	**68**	**256**	**3**	**577**
Чистый расход по выплатам, признанный в отчете об операциях	26	13	30	1	70
Взносы работодателя	(23)	(9)	(40)	(1)	(73)
(Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(35)	11	(78)	(1)	(103)
Выбытие дочерних предприятий	(10)	–	–	–	(10)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	–	5	5
Курсовая разница	(17)	–	(4)	(4)	(25)
На 31 декабря 2013	**$ 191**	**$ 83**	**$ 164**	**$ 3**	**$ 441**

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Движение обязательств по выплатам

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
На 31 декабря 2010	**$ 192**	**$ 77**	**$ 629**	**$ 24**	**$ 922**
Расходы по процентам	16	9	33	2	60
Стоимость текущих услуг	7	5	17	–	29
Стоимость прошлых услуг	1	(24)	2	–	(21)
Выплаченные вознаграждения	(15)	(7)	(39)	(1)	(62)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением демографических допущений	(15)	3	1	–	(11)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением финансовых допущений	(7)	(4)	62	–	51
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с поправкой на основе опыта	36	6	3	–	45
Курсовая разница	(12)	–	(8)	(4)	(24)
На 31 декабря 2011	**203**	**65**	**700**	**21**	**989**
Расходы по процентам	17	8	33	2	60
Стоимость текущих услуг	6	3	20	–	29
Стоимость прошлых услуг	5	–	1	–	6
Выплаченные вознаграждения	(16)	(8)	(44)	(2)	(70)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением демографических допущений	2	–	1	–	3
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением финансовых допущений	25	3	72	–	100
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с поправкой на основе опыта	(2)	2	2	1	3
Выбытие дочерних предприятий	(1)	(5)	–	–	(6)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	–	(18)	(18)
Курсовая разница	12	–	8	(1)	19
На 31 декабря 2012	**251**	**68**	**793**	**3**	**1,115**
Расходы по процентам	16	9	31	1	57
Стоимость текущих услуг	8	4	23	1	36
Стоимость прошлых услуг	7	–	–	–	7
Выплаченные вознаграждения	(22)	(9)	(43)	(1)	(75)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением демографических допущений	22	–	23	–	45
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением финансовых допущений	(65)	11	(71)	(2)	(127)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с поправкой на основе опыта	4	–	–	–	4
(Прибыль)/убыток от уменьшения выплат в связи с изменением плана	(2)	–	(2)	–	(4)
Выбытие дочерних предприятий	(10)	–	–	–	(10)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	–	5	5
Курсовая разница	(17)	–	(26)	(4)	(47)
На 31 декабря 2013	**$ 192**	**$ 83**	**$ 728**	**$ 3**	**$ 1,006**

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами был следующим:

Лет	2013	2012	2011
Российские планы	9.8	11.8	10.4
Украинские планы	10.0	9.9	9.9
Планы США и Канады	14.4	15.8	13.8
Прочие планы	10.0	10.7	11.9

Изменение справедливой стоимости активов плана

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
На 31 декабря 2010	**$ 1**	**$ –**	**$ 463**	**$ –**	**$ 464**
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	25	–	25
Доходы по активам плана (кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам)	–	–	(24)	–	(24)
Взносы работодателя	15	7	52	1	75
Выплаченные вознаграждения	(15)	(7)	(39)	(1)	(62)
Курсовая разница	–	–	(7)	–	(7)
На 31 декабря 2011	1	–	470	–	471
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	23	–	23
Доходы по активам плана (кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам)	–	–	27	–	27
Взносы работодателя	16	8	54	2	80
Выплаченные вознаграждения	(16)	(8)	(44)	(2)	(70)
Курсовая разница	–	–	7	–	7
На 31 декабря 2012	1	–	537	–	538
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	22	–	22
Доходы по активам плана (кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам)	(1)	–	30	–	29
Взносы работодателя	23	9	40	1	73
Выплаченные вознаграждения	(22)	(9)	(43)	(1)	(75)
Курсовая разница	–	–	(22)	–	(22)
На 31 декабря 2013	**$ 1**	**$ –**	**$ 564**	**$ –**	**$ 565**

Группа планирует внести приблизительно $76 млн. в пенсионные планы с установленными выплатами в течение 2014 года.

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Основные категории активов планов в процентах от общей суммы активов планов на 31 декабря составляли:

	2013		2012		2011	
	Котиру-емые	**Некоти-руемые**	**Котиру-емые**	**Некоти-руемые**	**Котиру-емые**	**Некоти-руемые**
Планы США и Канады:						
Инвестиции в фонды акций и инвестиционные фонды доверительного управления	**42%**	**38%**	43%	18%	38%	18%
Корпоративные облигации и векселя	**15%**	**1%**	12%	12%	10%	14%
Государственные облигации и векселя	**–**	**–**	–	8%	–	10%
Недвижимость	**–**	**2%**	–	2%	–	3%
Денежные средства	**–**	**2%**	–	5%	–	7%
	57%	**43%**	55%	45%	48%	52%

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по планам Группы, приведены ниже:

	2013				2012				2011			
	Россий-ские планы	**Украин-ские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	Россий-ские планы	Украин-ские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Россий-ские планы	Украин-ские планы	Планы США и Канады	Прочие планы
Ставка дисконтирования	**8%**	**14.0%**	**4.3-4.9%**	**3-8.3%**	7%	14.0%	3.9-5.1%	2.0-8.8%	8%	14.0%	4.0-5.3%	4.0-8.8%
Будущий рост пенсий	**6%**	**6%**	–	**3%**	8%	8%	–	2%	8%	8%	–	3%
Будущий рост заработной платы	**6%**	**7%**	**3.1-4%**	–	8%	8%	3.1-3.5%	3%	8%	8%	3.0-3.1%	2.0-6.3%
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, муж., лет	**67.5**	**64.2**	**82.5-85.2**	**76.6-81**	65.8	64.2	83.0-84.7	73.3-81.1	65.8	64.2	83.0-83.5	72.7-81.1
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, жен., лет	**78.3**	**74.7**	**86.7-87.7**	**74.2-87**	74.3	74.7	84.7-85.9	68.2-86.9	74.3	74.7	85.5-85.8	71.1-86.9
Уровень роста расходов на здравоохранение	–	–	**6.1-7%**	**7.9%**	–	–	6-7%	7.0-7.3%	–	–	6.5-7%	7.3-7.5%

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к разумным изменениям существенных допущений, использованных для определения величины обязательства по планам с установленными выплатами, при сохранении значений всех прочих переменных.

		Влияние на обязательства по выплате работникам, млн. долл. США			
	Разумное изменение допущения	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**
Ставка дисконтирования	10%	$(13)	$(8)	$(45)	$(2)
	(10%)	15	10	52	2
Будущий рост пенсий	10%	10	2	–	–
	(10%)	(9)	(2)	–	–
Будущий рост заработной платы	10%	1	2	2	–
	(10%)	(1)	(2)	(2)	–
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, муж., лет	1	2	1	14	–
	(1)	(2)	(1)	(15)	–
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, жен., лет	1	2	–	4	–
	(1)	(2)	–	(5)	–
Уровень роста расходов на здравоохранение	10%	–	–	1	–
	(10%)	–	–	(1)	–

В следующей таблице показаны эффекты применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 в 2013 году: увеличение/(уменьшение) сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год по указанную дату по сравнению с суммами, которые были бы признаны в отчетности в соответствии с прежней учетной политикой.

Млн. долл. США	**2013**
Отчет об операциях:	
Себестоимость	**$ (11)**
Расходы по процентам	**13**
Отчет о финансовом положении	
Прочие внеоборотные активы	**(44)**
Обязательства по выплатам работникам	**251**
Накопленная прибыль	**74**
Курсовая разница	**8**
Неконтрольные доли участия	**2**

24. Резервы

На 31 декабря резервы представляли собой следующее:

Млн. долл. США	2013		2012		2011	
	Долго-срочные	Текущие	Долго-срочные	Текущие	Долго-срочные	Текущие
Затраты на рекультивацию земель и демонтаж	$ 185	$ 24	$ 252	$ 14	$ 283	$ 27
Судебные иски	–	8	–	12	–	15
Прочие резервы	3	7	5	6	2	11
	$ 188	$ 39	$ 257	$ 32	$ 285	$ 53

Изменения в резервах в 2013, 2012 и 2011 годах, закончившихся 31 декабря, были следующими:

Млн. долл. США	Затраты на рекультивацию земель и демонтаж	Судебные иски	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2010 года	**$ 305**	**$ 17**	**$ 11**	**$ 333**
Начисление дополнительных резервов	45	20	19	84
Увеличение резервов с течением времени	19	–	–	19
Эффект от изменения ставки дисконтирования	(8)	–	–	(8)
Эффект от изменения оценочной стоимости и срока	(9)	(1)	–	(10)
Использовано в течение года	(12)	(12)	(14)	(38)
Сторно неиспользованного резерва	(2)	(8)	(2)	(12)
Курсовая разница	(28)	(1)	(1)	(30)
На 31 декабря 2011 года	**310**	**15**	**13**	**338**
Начисление дополнительных резервов	27	18	21	66
Увеличение резервов с течением времени	19	–	–	19
Эффект от изменения ставки дисконтирования	35	–	–	35
Эффект от изменения оценочной стоимости и срока	(1)	(4)	–	(5)
Использовано в течение года	(7)	(11)	(20)	(38)
Сторно неиспользованного резерва	(6)	(6)	(1)	(13)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(120)	(1)	(2)	(123)
Курсовая разница	9	1	–	10
На 31 декабря 2012 года	**266**	**12**	**11**	**289**
Начисление дополнительных резервов	48	6	25	79
Увеличение резервов с течением времени	16	–	–	16
Эффект от изменения ставки дисконтирования	(29)	–	–	(29)
Эффект от изменения оценочной стоимости и срока	4	(2)	–	2
Использовано в течение года	(9)	(3)	(20)	(32)
Сторно неиспользованного резерва	(7)	(5)	(5)	(17)
Изменения в результате объединения бизнеса	9	–	–	9
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(72)	–	–	(72)
Курсовая разница	(17)	–	(1)	(18)
На 31 декабря 2013 года	**$ 209**	**$ 8**	**$ 10**	**$ 227**

24. Резервы (продолжение)

Затраты по рекультивации земель

Согласно законодательству горнодобывающие и металлургические предприятия обязаны рекультивировать места горнорудных разработок и иные поврежденные земли. Соответствующие обязательства были рассчитаны исходя из оценки ожидаемых расходов на рекультивацию, дисконтированных по ставкам от 1.1% до 14% годовых в 2013 году (в 2012 и 2011 годах: от 3.7% до 14% годовых). Ожидается, что основная часть расходов будет понесена в период с 2061 по 2090 год.

25. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включали в себя следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечание 22)	**$ 219**	$ 115	$ 209
Обязательства по нефиксированному вознаграждению в связи с приобретением компании Stratcor	**8**	12	16
Отложенные обязательства в связи с приобретением компании Интром	**–**	10	11
Дивиденды к уплате по кумулятивным привилегированным акциям дочернего предприятия связанной стороне	**14**	14	14
Компенсации и планы по стимулированию работников	**5**	7	2
Налоговые обязательства	**9**	18	26
Обязательства по финансовому лизингу	**6**	13	39
Прочие обязательства перед связанными сторонами	**2**	–	–
Прочие обязательства	**47**	16	16
	310	205	333
Минус: текущая часть (Примечание 26)	**(81)**	(24)	(22)
	$ 229	$ 181	$ 311

Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования

В целях снижения рисков потенциальных убытков от изменения валютного курса по облигациям, деноминированным в российских рублях, Группа частично экономически захеджировала данные операции. Группа заключила валютные и процентные своп договоры, в соответствии с которыми она согласилась выплачивать проценты, деноминированные в долларах США, по ставкам от 3.06% до 8.90% годовых плюс номинал в долларах США в обмен на проценты, деноминированные в рублях, плюс номинал в рублях. Операции по обмену осуществляются приблизительно в даты погашения обязательств по облигациям.

25. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (продолжение)

Информация по своп договорам приводится в таблице ниже.

	Год выпуска	Сумма основного долга по облигациям, млн. руб.	Хеджированная сумма, млн. руб.	Сумма по своп договору, млн. долл. США	Процентные ставки по своп договорам
Облигации с процентной ставкой 9.25% к погашению в 2013 году	2010	15,000	14,778	$ 500	5.75% - 5.90%
Облигации с процентной ставкой 13.5% к погашению в 2014 году	2009	20,000	14,015	475	7.50% - 8.90%
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	2010	15,000	14,997	491	5.65% - 5.88%
Облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году	2011	20,000	19,996	711	4.45% - 4.60%
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	2013	3,885	3,735	121	3.06% - 3.33%

Агрегированная сумма по своп договорам, переведенная по курсу на конец года, представлена в таблице ниже.

Млн. долл. США	Сумма основного долга по облигациям	Хеджированная сумма	Сумма по своп договору
На 31 декабря 2011 года, млн. долл. США	2,174	1,981	2,17
На 31 декабря 2012 года, млн. долл. США	2,305	2,101	2,17
На 31 декабря 2013 года, млн. долл. США	1,799	1,612	1,798

Своп договоры не были признаны инструментами хеджирования денежных потоков либо справедливой стоимости. Группа отразила производные финансовые инструменты по справедливой стоимости, которая была определена с использованием оценочных методов.

Справедливая стоимость была рассчитана как приведенная на отчетную дату стоимость ожидаемых будущих денежных потоков в соответствии с условиями договоров. Будущие денежные потоки, деноминированные в российских рублях, были переведены в доллары США путем использования кривой форвардных курсов «доллар США/российский рубль». В качестве ставки дисконтирования в расчетах использовались кривые беспоставочных процентных форвардов для рублевой составляющей свопа и кривые процентных ставок для долларовой составляющей свопа на отчетные даты.

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов в сумме $(106) млн., $96 млн. и $(176) млн., а также реализованная прибыль по своп договорам в сумме $51 млн., $81 млн. и $66 млн. были отражены в составе «Прибыли/(убытка) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно (Примечание 7).

В марте 2013 года в связи с погашением облигаций с процентной ставкой 9.25% соответствующий своп договор истек.

Обязательства по нефиксированному вознаграждению

Обязательства по нефиксированному вознаграждению за приобретение предприятия представляют собой дополнительные выплаты в связи с приобретением Strateor в 2006 году. Данное возмещение может выплачиваться каждый год до 2019 года. Сумма выплат зависит от уровня отклонения средних цен на пентоксид ванадия от определенного уровня и ограничена верхним пределом. В 2013 и 2012 годах требования по выплатам данного вознаграждения Группой отсутствовали вследствие того, что цены на рынке пентоксида ванадия изменялись в пределах, указанных в договоре. В 2011 году Группа выплатила $3 млн.

26. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включала в себя следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	**$ 918**	$ 1,100	$ 1,147
Начисленная заработная плата	**209**	249	254
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность с текущими датами погашения (Примечание 25)	**81**	24	22
Прочая кредиторская задолженность	**28**	38	49
	$ 1,236	$ 1,411	$ 1,472

Анализ сроков погашения задолженности представлен в Примечании 28.

27. Прочие налоги к уплате

Налоги к уплате были деноминированы, главным образом, в рублях, и включали в себя следующие виды налогов на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
НДС	**$ 76**	$ 87	$ 81
Социальные налоги	**57**	61	53
Налог на имущество	**12**	11	17
Земельный налог	**10**	11	10
Налог на доходы физических лиц	**13**	14	12
Прочие налоги, штрафы и пени	**11**	11	15
	$ 179	$ 195	$ 188

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения, в связи с этим, финансовых убытков у Группы. Финансовые инструменты, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, денежными средствами и дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

С целью контроля над кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Группа размещает свободные денежные средства, деноминированные преимущественно в долларах США, в известных своей надежностью международных банках и в крупных российских банках. Руководство на периодической основе пересматривает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства.

Дебиторами группы является значительное количество покупателей, являющихся представителями различных отраслей промышленности и расположенных в различных географических районах. Внутри Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Группа считает, что контрагенты, являющиеся связанными сторонами, обладают одинаковыми характеристиками наравне с несвязанными сторонами. В 2013 году крупнейшим покупателями являлись ОАО «Российские железные дороги» и Enbridge Inc. (3.7% и 3.2% от общей суммы продаж соответственно).

Часть продаж Группы осуществляется на условиях аккредитива. Кроме того, Группа может потребовать предоплату от определенных покупателей. Группа не требует залогов в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, исключение составляют случаи, когда период оплаты покупателем длиннее, чем стандартные условия. В таком случае, Группа может потребовать дополнительные банковские гарантии или залог ликвидных активов. Группа разработала стандартные кредитные условия и постоянно анализирует статус погашения дебиторской задолженности и кредитоспособность покупателей.

Несколько постоянных покупателей прочей продукции, такой как тепло и электричество, представляют собой муниципальные предприятия и государственные организации, которые испытывают финансовые трудности. Дебиторская задолженность от этих покупателей составляет основную часть резерва Группы по сомнительным долгам. У Группы нет практической возможности прекратить поставки таким покупателям. Она согласовывает с региональными и муниципальными властями условия возврата этой дебиторской задолженности.

На 31 декабря максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, раскрытых в таблице ниже.

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Банковские депозиты с ограниченным использованием (Примечания 13 и 18)	**$ 18**	$ 4	$ 22
Финансовые инструменты, включенные в состав внеоборотных и оборотных активов (Примечания 13 и 18)	**91**	52	18
Долгосрочные и краткосрочные инвестиции (Примечания 13 и 18)	**66**	733	57
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 13 и 15)	**863**	899	974
Займы выданные	**27**	31	62
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечания 13 и 16)	**73**	14	8
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	**1,569**	1,314	801
	$ 2,707	$ 3,047	$ 1,942

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность от связанных сторон в таблице выше не включает предоплаты в размере $3 млн., $0 млн. и $0 млн. на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно.

Анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, выданных займов и дебиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря представлен в таблице ниже.

Млн. долл. США	2013		2012		2011	
	Общая сумма	**Резерв**	**Общая сумма**	**Резерв**	**Общая сумма**	**Резерв**
Непросроченная	**$ 619**	**$ (1)**	$ 761	$ (16)	$ 846	$ (5)
Просроченная	**403**	**(58)**	284	(85)	306	(103)
менее 6 месяцев	**333**	**(3)**	198	(11)	204	(24)
6-12 месяцев	**21**	**(8)**	20	(11)	30	(16)
более года	**49**	**(47)**	66	(63)	72	(63)
	$ 1,022	**$ (59)**	$ 1,045	$ (101)	$ 1,152	$ (108)

В течение годов, закончившихся 31 декабря, движение резерва по сомнительным долгам было следующим:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
По состоянию на 1 января	**$ (101)**	$ (108)	$ (117)
Начислено в течение года	**(8)**	(14)	(45)
Использовано в течение года	**36**	25	47
Выбытие дочерних компаний	**7**	–	–
Курсовая разница	**7**	(4)	7
По состоянию на 31 декабря	**$ (59)**	$ (101)	$ (108)

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа будет не способна обеспечить исполнение своих финансовых обязательств по мере их наступления. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении того, что Группа в любой момент времени будет обладать достаточным запасом ликвидности для выполнения своих обязательств по мере их наступления, как в стандартных условиях, так и в условиях рыночной напряженности, без понесения недопустимых убытков или риска нанесения ущерба репутации Группы.

Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных денежных резервов и заемных средств, посредством постоянного анализа прогнозных и текущих денежных потоков и сопоставления сроков платежей по финансовым активам и обязательствам.

28. **Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)**

Риск ликвидности (продолжение)

Группа ежемесячно составляет скользящий двенадцатимесячный финансовый план, который гарантирует достаточный запас денежных средств по требованию для обеспечения ожидаемых операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности по мере их возникновения. Группа осуществляет ежедневный мониторинг поступлений и выбытий денежных средств. Группа поддерживает кредитные линии и овердрафты, которые могут быть использованы для обеспечения краткосрочных финансовых нужд. В случае необходимости Группа осуществляет рефинансирование краткосрочных кредитов долгосрочными. Кроме того, Группа использует прогнозы для выявления потенциальных и фактических рисков в отношении соблюдения ограничительных финансовых условий по банковским кредитам и облигациям (Примечание 22). В случае возникновения риска несоблюдения таких ограничительных условий, Группа рассматривает ряд возможных мероприятий, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий. Группа разработала нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и отслеживает своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

Нижеследующая таблица представляет собой свод финансовых обязательств Группы, составленный на основании недисконтированных платежей по контрактам, включая проценты.

2013 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	$ –	$ 847	$ 635	$ 1,1	$ 2,6	$ 1,0	$ 6,3
Проценты	–	6	451	376	570	105	1,50
Обязательства по финансовому лизингу	–	–	–	–	1	3	4
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	28	52	70	152	28	330
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	–	881	1,138	1,629	3,357	1,174	8,17
Задолженность с плавающей процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	81	148	18	25	672	66	1,01
Проценты	–	10	25	33	31	5	104
Обязательства по финансовому лизингу	–	–	1	1	2	–	4
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	81	158	44	59	705	71	1,11
Беспроцентная задолженность							
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	–	1	2	2	2	7
Торговая и прочая кредиторская задолженность	213	708	25	–	–	–	946
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	327	47	6	–	–	–	380
Дивиденды к уплате	5	113	–	–	–	–	118
Итого беспроцентная задолженность	545	868	32	2	2	2	1,45
	$ 626	$ 1,9	$ 1,214	$ 1,6	$ 4,0	$ 1,2	$ 10,748

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	$ 7	$ 501	$ 553	$ 678	$ 2,3	$ 1,3	$ 5,5
Проценты	–	23	396	396	646	57	1,51
Обязательства по финансовому лизингу	–	1	2	4	8	3	18
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	14	3	21	100	24	162
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	7	539	954	1,099	3,144	1,462	7,20
Задолженность с плавающей процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	158	119	112	359	1,601	76	2,42
Проценты	–	22	68	84	121	7	302
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	158	141	180	443	1,722	83	2,72
Беспроцентная задолженность							
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	1	–	3	2	2	8
Торговая и прочая кредиторская задолженность	265	807	66	–	–	–	1,13
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	218	39	–	–	–	–	257
Задолженность по опционам на продажу акций дочерних предприятий	–	–	4	6	–	–	10
Дивиденды к уплате	8	–	–	–	–	–	8
Итого беспроцентная задолженность	491	847	70	9	2	2	1,42
	$ 656	$ 1,5	$ 1,204	$ 1,5	$ 4,8	$ 1,5	$11,353

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

2011 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	$ 4	$ 1	$ 27	$ 1,0	$ 2,3	$ 1,3	$ 4,7
Проценты	–	23	420	395	741	159	1,73
Обязательства по финансовому лизингу	–	1	3	4	10	3	21
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	1	1	6	53	178	23	262
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	5	26	456	1,471	3,267	1,559	6,78
Задолженность с плавающей процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	158	213	129	268	1,671	56	2,49
Проценты	–	22	68	82	148	8	328
Обязательства по финансовому лизингу	–	4	8	7	8	–	27
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	158	239	205	357	1,827	64	2,85
Беспроцентная задолженность							
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	4	4
Торговая и прочая кредиторская задолженность	238	948	10	–	–	–	1,19
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	67	31	–	–	–	–	98
Задолженность по опционам на продажу акций дочерних предприятий	9	–	–	–	11	–	20
Дивиденды к уплате	9	–	–	–	–	–	9
Итого беспроцентная задолженность	323	979	10	–	11	4	1,32
	$ 486	$ 1,2	$ 671	$ 1,8	$ 5,1	$ 1,6	$ 10,961

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами в таблицах выше не включает авансы полученные в размере $1 млн., $0 млн. и $0 млн. на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменений в рыночных ценах, таких как курсы валют, процентные ставки, цены акций, которые могут повлиять на доходы Группы или стоимость финансовых активов. Целью управления рыночным риском является установление контроля над влияниями рыночного риска, и одновременно, оптимизация дохода, связанного с принятием риска.

Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентными ставками, а также имеет другие процентные обязательства, такие как обязательства по финансовому лизингу и прочие обязательства.

Группа подвержена риску изменения процентных ставок по обязательствам с плавающей процентной ставкой. Казначейство Группы составляет анализы текущих процентных ставок. В случае изменений текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок руководство может рассмотреть вопрос о рефинансировании какого-либо долга на более благоприятных условиях.

Группа не владеет финансовыми активами с плавающей процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой по методу признания изменения их справедливой стоимости в отчете об операциях. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияет на прибыль Группы.

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы с фиксированной процентной ставкой как активы, удерживаемые для продажи. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияет на капитал Группы.

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей процентной ставкой

Основываясь на анализе подверженности риску в течение рассматриваемых лет, обоснованно возможные изменения в плавающих процентных ставках на отчетную дату могли бы изменить прибыль до налогообложения на суммы, указанные ниже. Данный анализ подразумевает, что все остальные переменные, включая обменный курс, считаются постоянными.

При оценке обоснованию возможных изменений Группа оценила волатильность процентных ставок в течение отчетных периодов.

	2013		2012		2011	
	Базисные пункты	Эффект на прибыль до налогообложения	Базисные пункты	Эффект на прибыль до налогообложения	Базисные пункты	Эффект на прибыль до налогообложения
		Млн. долл. США		*Млн. долл. США*		*Млн. долл. США*
Обязательства, выраженные в долл. США						
Снижение ставки LIBOR	**(2)**	**$ –**	(2)	$ –	(6)	$ 1
Увеличение ставки LIBOR	**2**	**–**	2	–	6	(1)
Обязательства, выраженные в евро						
Снижение ставки EURIBOR	**(5)**	**–**	(4)	–	(15)	–
Увеличение ставки EURIBOR	**5**	**$ –**	4	$ –	15	$ –

Валютный риск

Группа подвержена риску изменения обменного курса при реализации, закупках и получении займов, выраженных в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих дочерних компаний Группы. Данные операции деноминированы в основном в долларах США, канадских долларах и евро.

Группа не имеет формального плана по снижению риска изменения обменных курсов по своим операциям. Однако руководство Группы считает, что Группе частично застрахована от риска изменения обменного курса, поскольку выручка, деноминированная в иностранной валюте, используется для оплаты заимствований, деноминированных в иностранной валюте.

Подверженность Группы риску изменения обменного курса, рассчитанная как чистая монетарная позиция в соответствующих валютах, на 31 декабря была следующей:

Млн. долл. США	2013	2012	2011
Долл. США/Рубли	**$ (2,191)**	$ (1,476)	$ 4,402
Евро/Рубли	**(337)**	(382)	(321)
Евро/Долл. США	**108**	109	127
Долл. США/Долл. Канады	**(209)**	(24)	(995)
Евро/Чешские кроны	**(18)**	4	35
Долл. США/Чешские кроны	**(156)**	(176)	(229)
Долл. США/Ранды ЮАР	**(32)**	(9)	14
Евро/Ранды ЮАР	**26**	69	77
Долл. США/Украинские гривны	**(48)**	(168)	(156)
Рубли/Украинские гривны	**15**	28	(1)

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

Следующая таблица показывает чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курсов соответствующих валют при условии неизменности прочих переменных. При оценке обоснованных возможных изменений Группа использовала волатильность курсов иностранных валют в течение 3 лет, предшествующих дате отчетности.

	2013		2012		2011	
	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообло-жения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообло-жения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообло-жения
	%	*Млн. долл. США*	%	*Млн. долл. США*	%	*Млн. долл. США*
Долл. США/Рубли	**(10.10)**	**221**	(11.09)	164	(11.36)	(500)
	15.00	**(329)**	11.09	(164)	11.36	500
Евро/Рубли	**(7.79)**	**26**	(8.12)	31	(8.27)	27
	15.00	**(51)**	8.12	(31)	8.27	(27)
Евро/Долл. США	**(7.76)**	**(8)**	(8.45)	(9)	(11.37)	(15)
	7.76	**8**	8.45	9	11.37	15
Долл. США/ Долл. Канады	**(5.83)**	**12**	(6.69)	2	(9.75)	97
	5.83	**(12)**	6.69	(2)	9.75	(97)
Евро/Чешские кроны	**(5.85)**	**1**	(6.38)	–	(5.87)	(2)
	5.85	**(1)**	6.38	–	5.87	2
Долл. США/Чешские кроны	**(10.82)**	**17**	(12.64)	22	(13.96)	32
	10.82	**(17)**	12.64	(22)	13.96	(32)
Долл. США/Ранды ЮАР	**(16.21)**	**5**	(19.27)	2	(17.34)	(2)
	16.21	**(5)**	19.27	(2)	17.34	2
Евро/Ранды ЮАР	**(15.17)**	**(4)**	(12.09)	(8)	(13.14)	(10)
	15.17	**4**	12.09	8	13.14	10
Долл. США/Украинские гривны	**–**	**–**	(0.08)	–	(0.33)	1
	30	**(14)**	0.08	–	0.33	(1)
Рубли/Украинские гривны	**–**	**–**	(11.07)	(3)	(11.33)	–
	13	**2**	11.07	3	11.33	–

Помимо эффектов изменения валютных курсов, раскрытых выше, Группа также подвержена валютному риску в отношении производных финансовых инструментов, не являющихся инструментами хеджирования (Примечание 25). Влияние валютного риска на справедливую стоимость таких производных финансовых инструментов раскрыто в таблице ниже.

	2013		2012		2011	
	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогооб-ложения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогооб-ложения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогооб-ложения
	%	*Млн. долл. США*	%	*Млн. долл. США*	%	*Млн. долл. США*
Долл. США/Рубли	**(10.10)**	**183**	(11.09)	271	(11.36)	252
	15.00	**(213)**	11.09	(217)	11.36	(201)

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе видов оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам и обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно; и
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации (ненаблюдаемые исходные данные).

Балансовая стоимость финансовых инструментов, представленных денежными средствами, краткосрочными и долгосрочными инвестициями, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностью, краткосрочными займами, полученными и выданными, и векселями, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

У Группы были следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости на 31 декабря:

Млн. долл. США	2013			2012			2011		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости									
Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	**28**	–	–	21	–	–	17	–	–
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования	–	–	–	–	2	–	–	–	–
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости									
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечание 25)	–	**219**	–	–	115	–	–	209	–
Отложенные обязательства, связанные с приобретением компании Интром (Примечание 25)	–	–	–	10	–	–	11	–	–
Обязательства по нефиксированному вознаграждению в связи с приобретением компании Stratcor (Примечание 25)	–	–	**8**	–	–	12	–	–	16
Задолженность по опционам за акции дочерних предприятий	–	–	–	–	–	–	–	–	9

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В течение отчетного периода не было переходов между уровнями оценки справедливой стоимости 1 и 2, а также переходов в/из уровня 3.

Нижеследующая таблица представляет финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от справедливой стоимости на 31 декабря.

Млн. долл. США

	2013		2012		2011	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	**$ 151**	**$ 172**	$ 105	$ 131	$ 104	$ 115
Долгосрочные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	**776**	**814**	2,115	1,956	2,109	1,943
Облигации с процентной ставкой 8.875% к погашению в 2013 году	**–**	**–**	542	554	535	567
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2015 году	**569**	**621**	562	643	560	588
Облигации с процентной ставкой 7.40% к погашению в 2017 году	**605**	**634**	604	642	–	–
Облигации с процентной ставкой 9.5% к погашению в 2018 году	**505**	**568**	503	591	501	529
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2018 году	**855**	**858**	854	889	853	769
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	**1,007**	**951**	–	–	–	–
Облигации с процентной ставкой 9.25% к погашению в 2013 году	**–**	**–**	506	508	476	480
Облигации с процентной ставкой 13.5% к погашению в 2014 году	**627**	**645**	675	728	635	693
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	**122**	**121**	–	–	–	–
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	**466**	**464**	501	511	472	485
Облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году	**614**	**592**	661	630	623	563
Прочие обязательства	**–**	**–**	1	1	1	1
	$ 6,297	**$ 6,440**	$ 7,629	$ 7,784	$ 6,869	$ 6,733

Справедливая стоимость неконвертируемых облигаций была определена на основании рыночных котировок (Уровень 1). Справедливая стоимость конвертируемых облигаций и долгосрочных банковских кредитов была рассчитана на основании текущей стоимости будущих выплат основного долга и процентов, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок Группы на отчетные даты (Уровень 3). Ставки дисконтирования для оценки финансовых инструментов были следующими:

Валюта, в которой финансовые инструменты деноминированы	**2013**	**2012**	**2011**
Долл. США	**4.5 – 8.2%**	7.5 – 8.6%	8.2 – 9.1%
Евро	**2.7%**	2.9%	3.2%
Рубли	**10.4%**	9.2%	9.7%

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Управление капиталом

Под капиталом подразумевается капитал, принадлежащий акционерам материнской компании. Резерв по переоценке, включенный в состав капитала, в силу своей природы, не является предметом управления капиталом.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров. Совет Директоров Группы оценивает результаты и устанавливает ключевые индикаторы эффективности. В течение 2013 года не было изменений в целях, принципах и процессах функции управления капиталом.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует его посредством выпуска новых акций, выплат дивидендов акционерам, покупки своих собственных акций. Кроме того, Группа на регулярной основе анализирует подлежащую распределению прибыль и определяет суммы и время выплаты дивидендов.

Требования к капиталу, предъявляемые некоторыми кредитными соглашениями, включали ограничение минимальной величины консолидированного капитала Evraz Group S.A. за вычетом гудвилла, установленное на уровне $2,000 млн. В течение 2011-2013 годов Группа выполняла данное требование. В июне 2013 года данное требование было отменено.

29. Неденежные операции

Операции, не требующие использования денежных средств и их эквивалентов, включали в себя следующее за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства	**$ 129**	$ 144	$ 93
Приобретение основных средств в счет зачета дебиторской задолженности	**–**	–	10
Заем, предоставленный партнеру по проекту Межегейского угольного месторождения	**2**	7	36
Приобретение неконтрольной доли в проекте Межегейского угольного месторождения в счет зачета займа, выданного Группой (Примечание 4)	**–**	40	–
Балансовая стоимость конвертируемых облигаций, переведенных в капитал при конвертации долга (Примечание 22)	**–**	–	553

30. Договорные и потенциальные обязательства

Условия ведения хозяйственной деятельности Группы

Группа является одним из крупнейших вертикально интегрированных производителей стали в мире и самым крупным производителем стали в России. Главные дочерние предприятия Группы расположены в России, Украине, Европейском Союзе, США, Канаде и ЮАР. Россия, Украина и ЮАР считаются странами с развивающейся экономикой с высокими экономическими и политическими рисками.

Потребление стали зависит от циклической природы спроса на стальные продукты и от чувствительности спроса к состоянию мировой экономики. Мировой экономический спад привел к значительному сокращению спроса на стальную продукцию и снижению рентабельности.

Мировая экономическая ситуация остается не стабильной, что может негативно сказаться на результатах Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

Налогообложение

Российское и украинское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержены частым изменениям. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в результате чего к компаниям Группы могут быть предъявлены претензии в виде дополнительных сумм налогов, пеней и штрафов. В России и Украине для налоговых и таможенных органов открытыми для проверок остаются периоды в течение трех календарных лет, предшествующих периоду проверки. В определенных случаях проверка может охватить более длительные периоды.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые платежи или начисления были сделаны. В случаях неопределенности Группа начисляет налоговые обязательства исходя из оценок руководства в отношении возможного оттока ресурсов, необходимого для погашения обязательств. По оценкам руководства Группы, сумма потенциальных обязательств, которые могут являться предметом расхождений в толкованиях налогового законодательства и нормативной базы, и не начислены в прилагаемой финансовой отчетности, составляет около $60 млн.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства Группы по договорам на закупку производственного оборудования и выполнение строительных работ составили приблизительно $287 млн.

В 2010 году Группа заключила соглашение на 20-летний период на поставку кислорода, азота и аргона третьей стороной. Цена по договору складывается из фиксированного и плавающего компонентов. Фиксированная часть приблизительно составляет 256 млн. евро. Данное соглашение подпадает под действие Интерпретации IFRIC 4 «Как определить, имеет ли сделка признак аренды». По состоянию на 31 декабря 2013 года начало срока аренды еще не наступило.

Социальные обязательства

Группа участвует в ряде социальных программ, направленных на поддержку образования, здравоохранения и социальной инфраструктуры городов, где расположены активы Группы. В 2014 году Группа планирует израсходовать $110 млн. на данные программы.

30. Договорные и потенциальные обязательства (продолжение)

Защита окружающей среды

В процессе ведения хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены иски и претензии, связанные с загрязнением окружающей среды. Определение размера возможных претензий предполагает оценку многих факторов, включая изменения в законодательстве, усовершенствование технологий по охране окружающей среды, качество доступной информации по отдельным производственным участкам, оценку степени изученности, предварительную оценку степени загрязнения и период времени, требуемый для устранения загрязнения либо для погашения возникшей задолженности. Руководство уверено, что риск того, что окончательные решения по данным искам значительно повлияют на финансовое положение и результаты деятельности Группы, является незначительным.

Кроме того, Группа обязуется реализовать ряд программ по охране окружающей среды в период с 2014 по 2022 год, согласно которым Группа проведет мероприятия, направленные на снижение уровня загрязнения окружающей среды. По состоянию на 31 декабря 2013 года расходы на реализацию этих программ оцениваются в $248 млн.

Судебные разбирательства

Группа была и является в данный момент участником судебных разбирательств, ни одно из которых, как по отдельности, так и в совокупности, не оказало значительного влияния на деятельность или финансовое положение Группы.

В процессе оценки и признания резервов, а также в оценке подверженности рискам условных обязательств, связанных с незаконченными судебными разбирательствами или с другими нерешенными разногласиями по вопросам погашения обязательств, посредничества, разрешения споров или государственного урегулирования, как и в оценке других условных обязательств, Группа руководствуется суждениями. Суждение необходимо для определения степени вероятности того, что текущее разбирательство закончится с положительным для Группы исходом или возникнет необходмость признания обязательства, а также для определения последствий в денежном выражении. В связи с присутствием некой степени неопределенности фактические убытки могут отличаться от предварительно оцененного резерва. Эти оценки подвержены изменениям в связи с поступлением новой информации, главным образом, посредством работы внутренних специалистов или с привлечением сторонних консультантов. Регулярный пересмотр оценок может значительно повлиять на будущие операционные результаты.

По оценкам Группы, сумма потенциальных обязательств, которые могут являться предметом расхождений в толкованиях законодательства или договоров, и не начислены в прилагаемой финансовой отчетности, составляет около $6 млн.

31. Вознаграждение аудиторов

Вознаграждение аудиторов за услуги, оказанные Группе, представлено ниже.

Млн. долл. США	**2013**	**2012**	**2011**
Аудит материнской компании Группы	**$ 2**	$ 2	$ 4
Аудит дочерних компаний	**5**	5	7
Итого аудиторские услуги	**7**	7	11
Услуги, связанные с операциями на рынках капитала	**–**	–	3
Прочие неаудиторские услуги	**1**	1	2
Итого прочие услуги	**1**	1	5
	$ 8	$ 8	$ 16

32. События после отчетной даты

Продажа EVRAZ Vitkovice Steel

3 апреля 2014 года Группа продала третьей стороне свою дочернюю компанию EVRAZ Vitkovice Steel (далее по тексту – «EVS»). Данный сталепрокатный завод, расположенный в Чехии, был включен в стальной сегмент Группы и классифицирован как актив, удерживаемый для продажи, в 2013 году (Примечание 12).

Денежное вознаграждение за бизнес составило $287 млн. при условии нулевого чистого долга и наличия среднего рабочего капитала в размере $75 млн. По состоянию на 31 декабря 2013 года чистый долг EVS перед третьими сторонами составлял $69 млн., долг перед компаниями Группы - $127 млн. и рабочий капитал был равен $55 млн.

В результате продажи накопленная положительная курсовая разница EVS, составляющая $61 млн. на 31 декабря 2013 года, будет переклассифицирована из капитала в консолидированную прибыль Группы в финансовой отчетности за 2014 год.

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2014 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2014 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет об операциях 7
Консолидированный отчет о совокупном доходе 8
Консолидированный отчет о финансовом положении 9
Консолидированный отчет о движении денежных средств 10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале 12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 15

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированная финансовая отчетность

За 2014 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Содержание примечаний к консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании ... 15
2. Основные аспекты учетной политики ... 16
   Основа подготовки отчетности ... 16
   Изменения в учетной политике ... 23
   Основные допущения и оценочные данные ... 26
   Операции в иностранной валюте ... 29
   Принципы консолидации ... 30
   Инвестиции в зависимые компании ... 32
   Участие в совместной деятельности ... 32
   Основные средства ... 32
   Затраты на геологоразведку и оценку ... 33
   Договоры аренды ... 34
   Гудвилл ... 34
   Нематериальные активы, за исключением гудвилла ... 35
   Финансовые активы ... 36
   Товарно-материальные запасы ... 37
   Налог на добавленную стоимость ... 37
   Денежные средства и их эквиваленты ... 38
   Заемные средства ... 38
   Обязательства по финансовым гарантиям ... 38
   Капитал ... 38
   Резервы ... 39
   Вознаграждения сотрудникам ... 39
   Выплаты на основе долевых инструментов ... 40
   Доходы ... 41
   Текущий налог на прибыль ... 42
   Отложенный налог на прибыль ... 42
3. Информация по сегментам ... 43
4. Приобретения дочерних компаний ... 50
   Приобретения контрольных долей ... 50
5. Гудвилл ... 51
6. Обесценение активов ... 52
7. Доходы и расходы ... 57
8. Налоги на прибыль ... 59
9. Основные средства ... 62
10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла ... 64
11. Инвестиции в совместные и зависимые компании ... 66
    Corber ... 67
    Казанковская ... 68
    Streamcore ... 69
12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи ... 70
13. Прочие внеоборотные активы ... 73
14. Запасы ... 74
15. Дебиторская задолженность ... 74
16. Сделки со связанными сторонами ... 75

Содержание примечаний к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Прочие налоги к возмещению ... 77
18. Прочие текущие финансовые активы ... 78
19. Денежные средства и их эквиваленты ... 78
20. Капитал ... 79
Уставный капитал ... *79*
Собственные акции, выкупленные у акционеров ... *79*
Прибыль на акцию ... *79*
Дивиденды ... *80*
Резервный капитал ... *80*
Прочие движения в капитале ... *80*
21. Выплаты на основе долевых инструментов ... 81
22. Кредиты и займы ... 83
23. Обязательства по выплатам работникам ... 87
24. Резервы ... 98
25. Прочие долгосрочные обязательства ... 99
26. Кредиторская задолженность ... 101
27. Прочие налоги к уплате ... 101
28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы ... 102
Кредитный риск ... *102*
Риск ликвидности ... *102*
Рыночный риск ... *102*
Справедливая стоимость финансовых инструментов ... *102*
Управление капиталом ... *112*
29. Неденежные операции ... 112
30. Договорные и потенциальные обязательства ... 113
31. Вознаграждение аудиторов ... 115
32. Существенные дочерние предприятия, находящиеся в частичной собственности ... 116
33. События после отчетной даты ... 119

Отчет независимого аудитора

Акционерам
Evraz Group S.A.
Ул. Лувиньи, 1
L-1946 Люксембург

Отчет в отношении консолидированной финансовой отчетности

В соответствии с нашим назначением, утвержденным Общим собранием акционеров 15 мая 2014 года, мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Evraz Group S.A., состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированного отчета об операциях, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность Совета директоров в отношении консолидированной финансовой отчетности

Совет директоров несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским союзом, и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению Совета директоров, для составления и представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность независимого аудитора («réviseur d'entreprises agréé»)

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми Комиссией по надзору за финансовым сектором (*«Commission de Surveillance du Secteur Financier»*) в Люксембурге. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения независимого аудитора *(«réviseur d'entreprises agréé»)*, которое включает в себя оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. В процессе оценки данного риска независимый аудитор *(«réviseur d'entreprises agréé»)* рассматривает систему внутреннего контроля в отношении составления и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных Советом директоров, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Evraz Group S.A. на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским союзом.

Отчет в отношении прочих законодательных требований и требований регулирующих органов

Консолидированный годовой отчет руководства, включая отчет по корпоративному управлению, за который несет ответственность Совет директоров, находится в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью и включает информацию, требуемую законодательством в отношении отчета о корпоративном управлении.

Ernst & Young
Société anonyme
Независимый Аудитор

Ив Ивен

Люксембург, 31 марта 2015 года

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет об операциях

(в миллионах долларов США, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014	2013 После корректировок*	2012 После корректировок*
Продолжающаяся деятельность				
Выручка				
Выручка от реализации продукции	3	**$ 12,501**	$ 13,666	$ 14,367
Выручка от оказания услуг	3	**342**	353	359
		12,843	14,019	14,726
Себестоимость реализованной продукции и услуг	7	**(9,516)**	(11,141)	(11,803)
Валовая прибыль		**3,327**	2,878	2,923
Коммерческие расходы	7	**(1,001)**	(1,163)	(1,211)
Общехозяйственные и административные расходы	7	**(680)**	(803)	(829)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры		**(28)**	(48)	(51)
Убыток от выбытия основных средств		**(40)**	(34)	(56)
Обесценение активов	6	**(530)**	(563)	(413)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		**(697)**	(234)	(41)
Прочие операционные доходы		**31**	53	75
Прочие операционные расходы	7	**(76)**	(85)	(129)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		**306**	1	268
Доходы по процентам	7	**18**	19	23
Расходы по процентам	7	**(530)**	(637)	(653)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	11	**(116)**	(45)	1
Прибыль/(убыток) в результате прекращения признания инвестиций, учитываемых методом долевого участия, нетто	4	**–**	(5)	–
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	7	**(585)**	(43)	164
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	12	**136**	131	23
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании	4	**–**	–	200
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто		**–**	15	(6)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**(771)**	(564)	20
Доход/(расход) по налогу на прибыль	8	**(284)**	52	(229)
Чистый убыток		**$ (1,055)**	$ (512)	$ (209)
Относящийся к:				
Акционерам материнской компании		**$ (1,030)**	$ (494)	$ (182)
Неконтрольным долям участия		**(25)**	(18)	(27)
		$ (1,055)	$ (512)	$ (209)
Прибыль/(убыток) на акцию:				
базовая, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	20	**$ (6.92)**	$ (3.32)	$ (1.22)
разводненная, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	20	**$ (6.92)**	$ (3.32)	$ (1.22)

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2013 и 2012 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерних компаний как удерживаемых для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах долларов США)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014	2013 После корректировок*	2012 После корректировок*
Чистый убыток		**$ (1,055)**	$ (512)	$ (209)
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности		**(1,296)**	(185)	280
Курсовые разницы, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	**12**	**(66)**	(22)	96
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	**13**	**(11)**	7	4
		(1,373)	(200)	380
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	**11**	**(165)**	(38)	44
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, совместных и зависимых предприятий	**11**	**(1)**	–	1
		(166)	(38)	45
Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	**23**	**(43)**	103	(74)
Налог на прибыль	**8**	**15**	(30)	14
		(28)	73	(60)
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами совместных и зависимых предприятий	**11**	**4**	7	(2)
Уменьшение резерва по переоценке в связи с обесценением основных средств	**9**	**–**	(9)	–
Налог на прибыль	**8**	**–**	2	–
		–	(7)	–
Прочий совокупный доход/(расход), итого		**(1,563)**	(165)	363
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога		**$ (2,618)**	$ (677)	$ 154
Относящийся к:				
Акционерам материнской компании		**$ (2,591)**	$ (646)	$ 183
Неконтрольным долям участия		**(27)**	(31)	(29)
		$ (2,618)	$ (677)	$ 154

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2013 и 2012 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерних компаний как удерживаемых для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2014	2013 После корректировок*	2012 После корректировок*
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	$ 4,368	$ 7,008	$ 7,990
Нематериальные активы, за исключением гудвилла	10	440	586	735
Гудвилл	5	1,541	1,968	2,203
Инвестиции в совместные и зависимые компании	11	186	465	551
Активы по отложенному налогу на прибыль	8	60	80	66
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	136	184	92
Прочие внеоборотные активы	13	38	62	64
		6,769	10,373	11,703
Оборотные активы				
Запасы	14	1,333	1,672	2,080
Дебиторская задолженность	15	636	883	944
Авансы выданные		80	114	143
Займы выданные		24	20	19
Дебиторская задолженность от связанных сторон	16	99	28	14
Налог на прибыль к возмещению		23	44	59
Прочие налоги к возмещению	17	133	245	328
Прочие оборотные финансовые активы	18	40	72	713
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,021	1,597	1,376
		3,389	4,675	5,676
Активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	12	4	302	277
		3,393	4,977	5,953
Итого активы		$ 10,162	$ 15,350	$ 17,656
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Капитал акционеров материнской компании				
Уставный капитал	20	$ 404	$ 404	$ 404
Добавочный капитал	20	1,570	1,544	1,419
Резерв по переоценке		155	162	173
Резервный капитал	20	39	39	39
Нереализованные прибыли и убытки	11,13	–	12	5
Накопленная прибыль		2,184	3,380	4,505
Курсовая разница		(3,184)	(1,658)	(1,424)
		1,168	3,883	5,121
Неконтрольные доли участия		105	138	168
		1,273	4,021	5,289
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	22	4,946	5,559	6,372
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	8	379	629	928
Обязательства по выплатам работникам	23	350	452	593
Резервы	24	172	248	332
Прочие долгосрочные обязательства	25	424	229	181
		6,271	7,117	8,406
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	26	1,327	1,329	1,528
Авансы полученные		155	180	157
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	22	755	1,810	1,554
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	16	120	381	256
Налог на прибыль к уплате		85	57	48
Прочие налоги к уплате	27	124	180	195
Резервы	24	39	45	40
Дивиденды к выплате акционерам материнской компании	20	–	113	–
Дивиденды к выплате неконтролирующим акционерам дочерними предприятиями Группы		–	5	8
		2,605	4,100	3,786
Обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	12	13	112	175
		2,618	4,212	3,961
Итого капитал и обязательства		$ 10,162	$ 15,350	$ 17,656

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2013 и 2012 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерних компаний как удерживаемых для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2014	**2013** После корректировок*	**2012** После корректировок*
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Чистая прибыль/(убыток)	**$ (1,055)**	$ (512)	$ (209)
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:			
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль (*Примечание 8*)	**(69)**	(281)	(38)
Амортизация и истощение (*Примечание 7*)	**720**	995	1,259
Убыток от выбытия основных средств	**40**	34	56
Обесценение активов	**530**	563	413
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	**697**	234	41
Доходы по процентам	**(18)**	(19)	(23)
Расходы по процентам	**530**	637	653
Доля (прибыли)/убытка от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, нетто	**116**	45	(1)
(Прибыль)/убыток в результате прекращения признания инвестиций, учитываемых методом долевого участия, нетто	**–**	5	–
(Прибыль)/убыток от финансовых активов и обязательств, нетто	**585**	43	(164)
(Прибыль)/убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	**(136)**	(131)	(23)
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании	**–**	–	(200)
Прочие внереализационные (доходы)/расходы, нетто	**–**	(15)	6
Убыток от списания сомнительной дебиторской задолженности	**41**	8	12
Изменения в резервах, пенсионных и прочих долгосрочных активах и обязательствах	**(57)**	(67)	(55)
Расходы, связанные с опционами (*Примечание 21*)	**30**	25	22
Прочая операционная деятельность	**(1)**	(2)	(6)
	1,953	1,562	1,743
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы	**(91)**	217	121
Дебиторская задолженность	**(2)**	26	(78)
Авансы выданные	**(8)**	20	37
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	**(306)**	116	142
Налоги к возмещению	**21**	84	120
Прочие активы	**11**	(17)	18
Кредиторская задолженность	**161**	(125)	95
Авансы полученные	**27**	33	(1)
Налоги к уплате	**80**	6	(43)
Прочие обязательства	**(4)**	(5)	(1)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности	**1,842**	1,917	2,153
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Предоставление займов связанным сторонам	**(4)**	(48)	(8)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	**8**	–	3
Предоставление займов	**–**	(2)	(1)
Поступление от погашения займов, включая проценты	**2**	1	4
Возврат капитала от совместного предприятия (*Примечание 11*)	**–**	–	38
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом полученных денежных средств (*Примечание 4*)	**–**	(12)	(12)
Депозиты ограниченного пользования, связанные с инвестиционной деятельностью	**1**	(2)	(2)
Краткосрочные депозиты, включая проценты	**7**	672	(656)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	**(517)**	(773)	(1,258)
Поступления от реализации основных средств	**13**	6	9
Поступления от реализации выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, за вычетом транзакционных расходов (*Примечание 12*)	**311**	1	311
Поступления от продажи дочерних компаний материнской компании (*Примечание 4*)	**–**	–	244
Дивиденды полученные	**1**	1	88
Прочее движение денежных средств по инвестиционной деятельности, нетто	**19**	(15)	(61)
Чистое использование денежных средств по инвестиционной деятельности	**(159)**	(171)	(1,301)

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2013 и 2012 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерних компаний как удерживаемых для продажи (Примечание 2).

Продолжение на следующей странице

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в миллионах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2014	2013 После корректировок*	2012 После корректировок*
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Выпуск акций *(Примечание 20)*	**$ –**	$ 100	$ –
Выкуп собственных акций в связи с реорганизацией Группы *(Примечание 20)*	**–**	–	(4)
Приобретение акций EVRAZ plc *(Примечание 18)*	**(7)**	(3)	–
Выкуп неконтрольных долей *(Примечание 4)*	**–**	–	(1)
Дивиденды, уплаченные материнской компанией акционерам *(Примечание 20)*	**(262)**	(602)	(390)
Дивиденды, уплаченные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам	**(3)**	(1)	(1)
Поступления по займам, предоставленным связанными сторонами *(Примечание 16)*	**267**	300	–
Погашение займов, предоставленных связанными сторонами, включая проценты *(Примечание 16)*	**(251)**	(300)	–
Поступления по кредитам, займам и векселям	**2,524**	1,922	2,462
Погашение кредитов, займов и векселей, включая проценты	**(3,178)**	(3,537)	(2,716)
Поступление/(погашение) банковских овердрафтов и кредитных линий, включая проценты, нетто	**(942)**	621	292
Приобретение основных средств с отсрочкой платежа	**(34)**	–	–
Выплата комиссий за пересмотр ковенант *(Примечание 22)*	**–**	(1)	(7)
Прибыль/(убыток) от производных финансовых инструментов, не являющихся инструментами хеджирования *(Примечание 25)*	**(94)**	51	81
Предоставление обеспечения по своп договорам *(Примечание 18)*	**14**	(21)	10
Погашение обязательств по финансовой аренде, включая проценты	**(1)**	(8)	(29)
Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности	**(12)**	–	2
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности	**(1,979)**	(1,479)	(301)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	**(287)**	(47)	32
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	**(583)**	220	583
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**1,597**	1,376	801
Уменьшение (увеличение) денежных средств выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи *(Примечание 12)*	**7**	1	(8)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**$ 1,021**	$ 1,597	$ 1,376
Дополнительная информация по движению денежных средств:			
Движение денежных средств за отчетный год:			
Проценты выплаченные	**$ (476)**	$ (538)	$ (559)
Проценты полученные	**14**	18	7
Налог на прибыль, уплаченный Группой	**(275)**	(218)	(298)

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2013 и 2012 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерних компаний как удерживаемых для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании										
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нереализованные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого	Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
31 декабря 2013 (в соответствии с ранее выпущенными отчетами)	$ 404	$ –	$ 1,544	$ 162	$ 39	$ 12	$ 3,357	$ (1,880)	$ 3,858	$ 134	$ 3,992
Прекращение признания дочерних компаний в качестве удерживаемых для продажи (Прим. 2)	–	–	–	–	–	–	23	2	25	4	29
31 декабря 2013 (после корректировок)	$ 404	$ –	$ 1,544	$ 162	$ 39	$ 12	$ 3,380	$ (1,858)	$ 3,883	$ 138	$ 4,021
Чистый убыток	–	–	–	–	–	–	(1,030)	–	(1,030)	(25)	(1,055)
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	–	(12)	(23)	(1,526)	(1,561)	(2)	(1,563)
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	(7)	–	–	7	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	(7)	–	(12)	(1,046)	(1,526)	(2,591)	(27)	(2,618)
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях	–	–	3	–	–	–	–	–	3	(3)	–
Выплаты долевыми инструментами (Примечание 21)	–	–	30	–	–	–	–	–	30	–	30
Распределение акционеру – передача акций EVRAZ plc участникам поощрительных планов (Примечания 20 и 21)	–	–	(7)	–	–	–	–	–	(7)	–	(7)
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	(150)	–	(150)	–	(150)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(3)	(3)
31 декабря 2014	$ 404	$ –	$ 1,570	$ 155	$ 39	$ –	$ 2,184	$ (3,384)	$ 1,168	$ 105	$ 1,273

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)
(в миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании										
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нереализованные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого	Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
31 декабря 2012 (в соответствии с ранее выпущенными отчетами)	$ 404	$ –	$ 1,419	$ 173	$ 39	$ 5	$ 4,500	$ (1,424)	$ 5,116	$ 168	$ 5,284
Прекращение признания дочерних компаний в качестве удерживаемых для продажи (Прим. 2)	–	–	–	–	–	–	5	–	5	–	5
31 декабря 2012 (после корректировок)	$ 404	$ –	$ 1,419	$ 173	$ 39	$ 5	$ 4,505	$ (1,424)	$ 5,121	$ 168	$ 5,289
Чистый убыток	–	–	–	–	–	–	(494)	–	(494)	(18)	(512)
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	(7)	–	7	82	(234)	(152)	(13)	(165)
Переклассификация добавочного капитала, относящегося к выбывшим дочерним компаниям, в накопленную прибыль	–	–	2	–	–	–	(2)	–	–	–	–
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	(4)	–	–	4	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	2	(11)	–	7	(410)	(234)	(646)	(31)	(677)
Выпуск акций (Примечание 20)	–	–	100	–	–	–	–	–	100	–	100
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях (Примечание 4)	–	–	1	–	–	–	–	–	1	(3)	(2)
Неконтрольные доли участия, возникшие при приобретении дочерних компаний (Примечание 4)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	3	3
Взнос от неконтролирующего акционера в уставный капитал дочерней компании Группы (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2	2
Выплаты долевыми инструментами (Примечание 21)	–	–	25	–	–	–	–	–	25	–	25
Распределение акционеру – передача акций EVRAZ plc участникам поощрительных планов (Примечания 20 и 21)	–	–	(3)	–	–	–	–	–	(3)	–	(3)
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	(715)	–	(715)	–	(715)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
31 декабря 2013	$ 404	$ –	$ 1,544	$ 162	$ 39	$ 12	$ 3,380	$ (1,658)	$ 3,883	$ 138	$ 4,021

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2013 и 2012 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерних компаний как удерживаемых для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

(в миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании									
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нераспределенные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого	Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
31 декабря 2011	$ 404	$ –	$ 2,269	$ 171	$ 39	$ –	$ 4,313	$ (1,846)	$ 5,370	$ 225	$ 5,595
Чистый убыток*	–	–	–	–	–	–	(182)	–	(182)	(27)	(209)
Прочий совокупный доход/(расход)*	–	–	–	–	–	5	(62)	422	365	(2)	363
Переклассификация доходов от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	2	–	–	(2)	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период*	–	–	–	2	–	5	(246)	422	183	(29)	154
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях (Примечание 4)	–	–	–	–	–	–	(31)	–	(31)	(6)	(37)
Списание неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях (Примечание 12)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2	2
Вклад от неконтролирующего акционера в уставный капитал дочерней компании Группы (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	7	7
Выкуп собственных акций дочерним предприятием, принадлежащим совместной компании (Примечание 11)	–	–	–	–	–	–	(22)	–	(22)	–	(22)
Выплаты долевыми инструментами (Примечание 21)	–	–	22	–	–	–	–	–	22	–	22
Распределение акционеру – передача акций EVRAZ plc участникам поощрительного плана (Примечания 20 и 21)	–	–	(11)	–	–	–	–	–	(11)	–	(11)
Выбытие неконтрольных долей участия в связи с продажей дочерних компаний материнской компании (Примечание 16)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(30)	(30)
Переклассификация распределенных дивидендов (Примечание 20)	–	–	(491)	–	–	–	491	–	–	–	–
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компанией (Примечание 20)	–	–	(390)	–	–	–	–	–	(390)	–	(390)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
31 декабря 2012	$ 404	$ –	$ 1,419	$ 173	$ 39	$ 5	$ 4,505	$ (1,424)	$ 5,121	$ 168	$ 5,289

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2013 и 2012 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерних компаний как удерживаемых для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За 2014 отчетный год, закончившийся 31 декабря

1. Информация о компании

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением директоров Evraz Group S.A. от 31 марта 2015 года.

Evraz Group S.A. («Evraz Group» или «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Люксембурга 31 декабря 2004 года. Evraz Group зарегистрирована по адресу: ул. Лувиньи, 1, L-1946, Люксембург.

Компания вместе со своими дочерними компаниями («Группа») занимается производством и реализацией стали и металлопродукции, добычей угля и железной руды. Также Группа производит ванадиевую продукцию. Группа является одним из крупнейших производителей стали в мире.

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов EVRAZ plc (Соединенное Королевство) владел 100% акций Evraz Group S.A.

Lanebrook Limited (Кипр) является конечной контролирующей стороной Группы.

Основные дочерние предприятия, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы на 31 декабря, представлены ниже:

Дочернее предприятие	Эффективная доля владения, %			Основная деятельность	Местоположение
	2014	2013	2012		
ОАО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат»	**100.00**	100.00	100.00	Производство стали	Россия
ОАО «ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат»	**100.00**	100.00	100.00	Производство стали	Россия
EVRAZ Vitkovice Steel a.s.	–	100.00	100.00	Производство стали	Чехия
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	**85.11**	85.11	85.11	Производство стали	ЮАР
ПАО «ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод им.Петровского»	**96.90**	96.78	96.78	Производство стали	Украина
EVRAZ Inc. NA	**100.00**	100.00	100.00	Производство стали	США
EVRAZ Inc. NA Canada	**100.00**	100.00	100.00	Производство стали	Канада
ОАО «ОУК «Южкузбассуголь»	**100.00**	100.00	100.00	Добыча угля	Россия
ОАО «ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат»	**100.00**	100.00	100.00	Добыча и обогащение руды	Россия
ОАО «Евразруда»	**100.00**	100.00	100.00	Добыча руды	Россия
ОАО «ЕВРАЗ Суха Балка»	**99.42**	99.42	99.42	Добыча руды	Украина

2. Основные аспекты учетной политики

Основа подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), признанными Европейским Союзом (далее по тексту – «ЕС»).

Международные стандарты финансовой отчетности выпускаются Комитетом по Международным стандартам учета («IASB»). МСФО, обязательные для применения по состоянию на 31 декабря 2014 года, но не признанные ЕС, ни имеют никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с методом исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в учетной политике далее. Эти случаи, в частности, включают основные средства на дату перехода на МСФО, учтенные по исходной стоимости, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по справедливой стоимости, активы, классифицированные как удерживаемые для продажи, отражаемые по наименьшей оценке из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже, и выплаты работникам по окончании трудовой деятельности, учитываемые по дисконтированной стоимости.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности.

На деятельность Группы во всех ее операционных сегментах продолжают оказывать влияние неопределенность и нестабильность текущей экономической ситуации (Примечание 30). Соответственно, Группа приняла ряд мер по снижению затрат и капитальных вложений, а также продолжает сокращать уровень долга.

Основываясь на имеющихся в настоящее время фактах, руководство обоснованно ожидает, что Группа обладает адекватными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Корректировки финансовой отчетности

Прекращение признания компаний в качестве удерживаемых для продажи

В течение года Группа пересмотрела планы продажи своей доли в полном размере в компании EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited, которая была классифицирована на 31 декабря 2012 и 2013 годов как выбывающая группа, удерживаемая для продажи. 12 августа 2014 года Группа подписала договор, предусматривающий продажу 34% доли (на 31 декабря 2014 года сделка не завершена, поскольку не все условия продажи являются выполненными) и сохранение контроля над оставшейся долей владения в размере 51.1%. Однако руководство ожидает возмещения инвестиции в EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited преимущественно посредством продажи компании. На конец 2014 года продажа дочерней компании в течение одного года не оценивалась как высоковероятная.

На 31 декабря 2013 года выбывающие группы, удерживаемые для продажи, относящиеся к прочему сегменту, включали офисное здание в Москве. Во второй половине 2014 года в связи с текущими рыночными условиями руководство приняло решение не продавать данный актив.

В результате данных изменений в обстоятельствах, EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited и дочерняя компания, владеющая офисным зданием, перестали удовлетворять критериям, необходимым для классификации их как выбывающих групп, удерживаемых для продажи. В соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» консолидированная финансовая отчетность Группы была скорректирована за периоды, в течение которых компании признавались как удерживаемые для продажи, так, как если бы компании не были ранее классифицированы как удерживаемые для продажи, а все активы и обязательства и результаты операций учитывались бы в соответствии с применимыми Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Результаты корректировок сумм из ранее выпущенных отчетностей представлены ниже:

Отчет об операциях

	Год, закончившийся 31 декабря 2013		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Прекращение признания компании как удерживаемой для продажи	После корректировок
Выручка			
Выручка от реализации продукции	$ 13,666	$ –	$ 13,666
Выручка от оказания услуг	353	–	353
	14,019	–	14,019
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(11,108)	(33)	(11,141)
Валовая прибыль	2,911	(33)	2,878
Коммерческие расходы	(1,133)	(30)	(1,163)
Общехозяйственные и административные расходы	(803)	–	(803)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры	(48)	–	(48)
Убыток от выбытия основных средств	(34)	–	(34)
Обесценение активов	(446)	(117)	(563)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(234)	–	(234)
Прочие операционные доходы	53	–	53
Прочие операционные расходы	(85)	–	(85)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	181	(180)	1
Доходы по процентам	19	–	19
Расходы по процентам	(637)	–	(637)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	(45)	–	(45)
Прибыль/(убыток) в результате прекращения признания инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, нетто	(5)	–	(5)
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	(43)	–	(43)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	(25)	156	131
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто	15	–	15
Убыток до налогообложения	(540)	(24)	(564)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	7	45	52
Чистая прибыль/(убыток)	$ (533)	$ 21	$ (512)
Относящиеся к:			
Акционерам материнской компании	$ (512)	$ 18	$ (494)
Неконтрольным долям участия	(21)	3	(18)
	$ (533)	$ 21	$ (512)
Прибыль/(убыток) на акцию:			
в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США, базовая и разводненная	$ (3.44)	$ 0.12	$ (3.32)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет о совокупном доходе

	Год, закончившийся 31 декабря 2013		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Прекращение признания компании как удерживаемой для продажи	После корректировок
Чистая прибыль/(убыток)	$ (533)	$ 21	$ (512)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	(188)	3	(185)
Курсовые разницы, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	(22)	–	(22)
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	7	–	7
	(203)	3	(200)
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	(38)	–	(38)
	(38)	–	(38)
Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	103	–	103
Налог на прибыль	(30)	–	(30)
	73	–	73
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами совместных и зависимых предприятий	7	–	7
Уменьшение резерва по переоценке в связи с обесценением основных средств	(9)	–	(9)
Налог на прибыль	2	–	2
	(7)	–	(7)
Прочий совокупный доход/(расход), итого	(168)	3	(165)
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога	$ (701)	$ 24	$ (677)
Относящийся к:			
Акционерам материнской компании	$ (666)	$ 20	$ (646)
Неконтрольным долям участия	(35)	4	(31)
	$ (701)	$ 24	$ (677)

Отчет об изменениях в капитале

	31 декабря 2013		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Прекращение признания компании как удерживаемой для продажи	После корректировок
Накопленная прибыль	$ 3,357	$ 23	$ 3,380
Курсовая разница	(1,660)	2	(1,658)
Неконтрольные доли участия	134	4	138

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)
Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2013		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Прекращение признания компаний как удерживаемых для продажи	После корректировок
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	$ 6,769	$ 239	$ 7,008
Нематериальные активы, за исключением гудвилла	523	63	586
Гудвилл	1,988	–	1,988
Инвестиции в совместные и зависимые компании	465	–	465
Активы по отложенному налогу на прибыль	80	–	80
Прочие долгосрочные финансовые активы	180	4	184
Прочие внеоборотные активы	62	–	62
	10,067	306	10,373
Оборотные активы			
Запасы	1,569	103	1,672
Дебиторская задолженность	841	42	883
Авансы выданные	112	2	114
Займы выданные	20	–	20
Дебиторская задолженность от связанных сторон	28	–	28
Налог на прибыль к возмещению	44	–	44
Прочие налоги к возмещению	243	2	245
Прочие текущие финансовые активы	72	–	72
Денежные средства и их эквиваленты	1,569	28	1,597
	4,498	177	4,675
Активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	804	(502)	302
	5,302	(325)	4,977
Итого активы	$ 15,369	$ (19)	$ 15,350
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Капитал акционеров материнской компании			
Уставный капитал	$ 404	$ –	$ 404
Добавочный капитал	1,544	–	1,544
Резерв по пересценке	162	–	162
Резервный капитал	39	–	39
Нереализованные прибыли и убытки	12	–	12
Накопленная прибыль	3,357	23	3,380
Курсовая разница	(1,660)	2	(1,658)
	3,858	25	3,883
Неконтрольные доли участия	134	4	138
	3,992	29	4,021
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	$ 5,557	$ 2	$ 5,559
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	615	14	629
Обязательства по выплатам работникам	441	11	452
Резервы	188	60	248
Прочие долгосрочные обязательства	229	–	229
	7,030	87	7,117
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1,236	93	1,329
Авансы полученные	179	1	180
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	1,810	–	1,810
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	381	–	381
Налог на прибыль к уплате	57	–	57
Прочие налоги к уплате	179	1	180
Резервы	39	6	45
Дивиденды к выплате акционерам материнской компании	113	–	113
Дивиденды к выплате неконтролирующим акционерам дочерними предприятиями Группы	5	–	5
	3,999	101	4,100
Обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	348	(236)	112
	4,347	(135)	4,212
Итого капитал и обязательства	**$ 15,369**	**$ (19)**	**$ 15,350**

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет об операциях

	Год, закончившийся 31 декабря 2012		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	**Прекращение признания компаний как удерживаемых для продажи**	**После корректировок**
Выручка			
Выручка от реализации продукции	$ 14,367	$ –	$ 14,367
Выручка от оказания услуг	359	–	359
	14,726	–	14,726
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(11,803)	–	(11,803)
Валовая прибыль	2,923	–	2,923
Коммерческие расходы	(1,211)	–	(1,211)
Общехозяйственные и административные расходы	(829)	–	(829)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры	(51)	–	(51)
Убыток от выбытия основных средств	(56)	–	(56)
Обесценение активов	(413)	–	(413)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(41)	–	(41)
Прочие операционные доходы	75	–	75
Прочие операционные расходы	(129)	–	(129)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	268		268
Доходы по процентам	23	–	23
Расходы по процентам	(653)	–	(653)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	1	–	1
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	164	–	164
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	18	5	23
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании	200	–	200
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто	(6)	–	(6)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	15	5	20
Расход по налогу на прибыль	(229)	–	(229)
Чистая прибыль/(убыток)	$ (214)	$ 5	$ (209)
Относящиеся к:			
Акционерам материнской компании	$ (187)	$ 5	$ (182)
Неконтрольным долям участия	(27)	–	(27)
	$ (214)	$ 5	$ (209)
Прибыль/(убыток) на акцию:			
в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США, базовая и разводненная	$ (1.26)	$ 0.04	$ (1.22)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет о совокупном доходе

	Год, закончившийся 31 декабря 2012		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Прекращение признания компаний как удерживаемых для продажи	После корректировок
Чистая прибыль/(убыток)	$ (214)	$ 5	$ (209)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	280	–	280
Курсовые разницы, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	96	–	96
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	4	–	4
	380	–	380
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	44	–	44
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, совместных и зависимых предприятий	1	–	1
	45	–	45
Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	(74)	–	(74)
Налог на прибыль	14	–	14
	(60)	–	(60)
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами совместных и зависимых предприятий	(2)	–	(2)
Прочий совокупный доход/(расход), итого	363	–	363
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога	$ 149	$ 5	$ 154
Относящийся к:			
Акционерам материнской компании	$ 178	$ 5	$ 183
Неконтрольным долям участия	(29)	–	(29)
	$ 149	$ 5	$ 154

Отчет об изменениях в капитале

	31 декабря 2012		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Прекращение признания компаний как удерживаемых для продажи	После корректировок
Накопленная прибыль	$ 4,500	$ 5	$ 4,505
Курсовая разница	(1,424)	–	(1,424)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности (продолжение)

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2012		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Прекращение признания компаний как удерживаемых для продажи	После корректировок
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	$ 7,718	$ 272	$ 7,990
Нематериальные активы, за исключением гудвилла	586	149	735
Гудвилл	2,180	23	2,203
Инвестиции в совместные и зависимые компании	551	–	551
Активы по отложенному налогу на прибыль	68	–	68
Прочие долгосрочные финансовые активы	92	–	92
Прочие внеоборотные активы	64	–	64
	11,259	444	11,703
Оборотные активы			
Запасы	1,978	102	2,080
Дебиторская задолженность	895	49	944
Авансы выданные	143	–	143
Займы выданные	19	–	19
Дебиторская задолженность от связанных сторон	14	–	14
Налог на прибыль к возмещению	59	–	59
Прочие налоги к возмещению	327	1	328
Прочие текущие финансовые активы	713	–	713
Денежные средства и их эквиваленты	1,314	62	1,376
	5,462	214	5,676
Активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	930	(653)	277
	6,392	(439)	5,953
Итого активы	$ 17,651	$ 5	$ 17,656
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Капитал акционеров материнской компании			
Уставный капитал	$ 404	$ –	$ 404
Добавочный капитал	1,419	–	1,419
Резерв по переоценке	173	–	173
Резервный капитал	39	–	39
Нереализованные прибыли и убытки	5	–	5
Накопленная прибыль	4,500	5	4,505
Курсовая разница	(1,424)	–	(1,424)
	5,116	5	5,121
Неконтрольные доли участия	168	–	168
	5,284	5	5,289
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	$ 6,370	$ 2	$ 6,372
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	855	73	928
Обязательства по выплатам работникам	577	16	593
Резервы	257	75	332
Прочие долгосрочные обязательства	181	–	181
	8,240	166	8,406
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1,411	117	1,528
Авансы полученные	157	–	157
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	1,542	12	1,554
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	256	–	256
Налог на прибыль к уплате	48	–	48
Прочие налоги к уплате	195	–	195
Резервы	32	8	40
Дивиденды к выплате неконтролирующим акционерам дочерними предприятиями Группы	8	–	8
	3,649	137	3,786
Обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	478	(303)	175
	4,127	(166)	3,961
Итого капитал и обязательства	$ 17,651	$ 5	$ 17,656

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа следовала той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций и пересмотра существующих стандартов, вступивших в силу с 1 января 2014 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2014 году:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27.

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО(IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета» и критерии взаимозачета в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей.

- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения.

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям.

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства. Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Группа досрочно применила КРМФО (IFRIC) 21 (в Европейском Союзе его обязательное применение установлено для годовых отчетных периодов, начинающихся 17 июня 2014 года и позже).

Изменения, перечисленные выше, не имели существенного влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы. Группа не применяла досрочно другие стандарты, изменения либо дополнения, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу в Европейском Союзе

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2014 г.	**Применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с**
▪ Ежегодные усовершенствования МСФО период 2011-2013 гг.	1 июля 2014
▪ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»	1 февраля 2015
▪ Ежегодные усовершенствования МСФО период 2010-2012 гг.	1 февраля 2015
▪ МСФО (IFRS) 14 «Регулирование отложенных счетов»	1 января 2016*
▪ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива раскрытия»	1 января 2016*
▪ Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей участия в совместных операциях»	1 января 2016*
▪ Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016*
▪ Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»	1 января 2016*
▪ Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016*
▪ Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные организации: применение консолидационных исключений»	1 января 2016*
▪ Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»	1 января 2016*
▪ Ежегодные усовершенствования МСФО период 2012-2014 гг.	1 января 2016*
▪ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2017*
▪ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018*

*подлежит одобрению Европейским Союзом

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие возможных индикаторов обесценения активов. При наличии указанных индикаторов Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива признается по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от дальнейшего использования актива, которая определяется индивидуально для каждого актива, кроме случаев, когда актив не генерирует денежные потоки независимо от других активов либо групп активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину, то актив признается обесцененным, и его стоимость уменьшается до возмещаемой величины. При расчете ценности актива от его дальнейшего использования определяется текущая стоимость ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, отражающей текущую рыночную временную стоимость денег и риски, связанные с активами. В 2014, 2013 и 2012 годах Группа признала убытки от обесценения основных средств в размере $183 млн., $307 млн. и $404 млн., соответственно (Примечание 9).

Определение наличия признаков обесценения объектов основных средств предполагает использование допущений, которые включают в себя, помимо прочего, причину, период и сумму обесценения. Обесценение активов зависит от большого количества факторов, таких как изменение текущих рыночных условий, ожидание роста в отрасли, возросшая стоимость капитала, изменение условий привлечения финансирования в будущих периодах, технологическое устаревание и иные изменения, указывающие на наличие обесценения активов.

Определение возмещаемой величины единицы, генерирующей денежные потоки, также требует использование оценок руководства. Методики, применяемые для определения ценности использования активов, включают использование методов дисконтированных денежных потоков, оценивающих будущие потоки денежных средств каждой генерирующей единицы. При этом Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков. Использование оценочных значений и допущений, равно как и выбор методологии оценки, оказывает существенное влияние на величину ценности использования актива, а, следовательно, и на величину обесценения.

Срок полезного использования объектов основных средств

Группа проводит оценку остаточного срока полезного использования объектов основных средств не реже чем на конец каждого отчетного года и, в случае если оценка текущего периода отличается от предыдущих прогнозов, то данные отклонения учитываются как изменения расчетных бухгалтерских показателей в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти расчетные показатели могут оказывать существенный эффект на балансовую стоимость объектов основных средств и на амортизационный расход за период.

1 января 2014 года Группа изменила оценку сроков полезного использования основных средств, что привело к снижению амортизации на $52 млн. по сравнению с амортизационными расходами, которые были бы понесены в случае использования прежних сроков полезного использования.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных в результате объединения бизнеса

На дату приобретения Группа обязана признавать отдельно идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или полученные в результате объединений бизнеса по справедливой стоимости, что предполагает использование оценочных данных. Такие оценочные данные базируются на методах оценки, которые требуют существенного использования суждений при прогнозировании будущих денежных потоков, а также при определении прочих допущений.

Обесценение гудвилла

Группа анализирует гудвилл на обесценение, по меньшей мере, раз в год. Анализ на обесценение требует проведения оценки ценности использования единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл. Оценка ценности от использования включает в себя прогнозирование ожидаемых денежных потоков генерирующей единицы, а также определение соответствующей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков.

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов составила $1,541 млн., $1,988 млн. и $2,203 млн. соответственно. В 2014, 2013 и 2012 годах Группа признала убыток от обесценения гудвилла в сумме $330 млн., $168 млн. и $0 соответственно. Более детальная информация относительно допущений, использованных в расчете ценности от использования единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл, представлена в Примечании 5.

Минеральные резервы

Минеральные резервы и соответствующие планы добычи представляют собой существенный фактор при расчете Группой суммы истощения минеральных резервов. Группа оценивает объем своих минеральных резервов в соответствии с австралийским Кодексом о составлении отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее по тексту – «Кодекс JORC»). Оценка минеральных резервов в соответствии с требованиями Кодекса JORC подразумевает использование оценочных данных, при этом наибольшая степень неопределенности связана с наличием достоверных геологических и инженерных данных и с интерпретацией этих данных, что также требует определенных субъективных суждений и разработки допущений. Планы добычи периодически пересматриваются, что может оказывать материальное влияние на величину истощения за текущий период.

Резерв на рекультивацию земель

Группа пересматривает резерв на рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует его для отражения наиболее точной текущей оценки в соответствии с Интерпретацией IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Сумма резерва отражает наиболее точную оценку расходов для урегулирования текущих обязательств на отчетную дату с учетом текущих требований законодательства страны, в которой расположены соответствующие функционирующие активы. Балансовая стоимость резерва представляет собой текущую стоимость ожидаемых расходов, а именно денежных потоков, дисконтированных с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную временную стоимость денег и риски, связанные с данными обязательствами.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Резерв на рекультивацию земель (продолжение)

Риски и неопределенность, неизбежно сопряженные со многими событиями и обстоятельствами, принимаются во внимание для наиболее точного расчета резерва. При прогнозировании будущих расходов на рекультивацию земель необходимо применение профессиональных суждений.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, требуемую для погашения обязательств, учитываются при определении суммы резерва при наличии достаточных объективных доказательств того, что эти события произойдут в будущем.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа использует актуарный метод для оценки текущей стоимости задолженности по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости текущих услуг работников. Такой подход включает в себя использование демографических прогнозов в отношении текущего и бывшего штата сотрудников, которым полагается вознаграждение (смертность, как во время, так и по окончании трудовой деятельности, показатели текучести кадров, нетрудоспособности, раннего выхода на пенсию и т.п.), а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, будущий уровень заработной платы и иных вознаграждений, ожидаемый уровень возмещения по активам пенсионного плана и т.п.). Более детальная информация представлена в Примечании 23.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, чтобы учесть ожидаемые убытки от неплатежеспособности покупателей. При оценке адекватности резервов по сомнительной дебиторской задолженности учитываются такие факторы, как общая экономическая ситуация, сроки задолженности, предыдущий опыт по списанию долгов, платежеспособность покупателей и изменения условий оплаты. Изменения экономических, отраслевых или специфических для конкретного покупателя условий деятельности может повлечь за собой необходимость корректировки резерва по сомнительной дебиторской задолженности в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов размер резерва по сомнительной дебиторской задолженности составил $57 млн., $59 млн. и $101 млн. соответственно (Примечание 28).

Группа создает резерв по устаревшим и неликвидным материалам и запасным частям. Кроме того, некоторая часть готовой продукции Группы отражена в балансе по чистой стоимости реализации (Примечание 14). Оценка чистой стоимости реализации базируется на наиболее достоверной информации, доступной на дату оценки. При оценке принимаются во внимание изменения цен и затрат, напрямую относящиеся к событиям, произошедшим после отчетной даты, в той степени, насколько эти события подтверждают наличие условий на конец отчетного периода.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются до уровня, оцененного исходя из степени вероятности получения достаточной суммы налогооблагаемой прибыли для использования налогового актива. Оценка этой вероятности производится с применением профессиональных суждений относительно ожидаемых результатов будущей деятельности Группы. При оценке вероятности использования налогового актива анализируются такие факторы, как операционные результаты предыдущих периодов, производственные планы, истечение срока переноса убытков прошлых лет, стратегии налогового планирования. Существенное отклонение фактических результатов от первоначальных оценок или необходимость корректировки этих оценок в будущих периодах может оказать существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки. В случае изменения оценки вероятности использования налогового актива, уменьшение стоимости этого актива признается в отчете об операциях.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления для Группы является доллар США, поскольку представление отчетности в долларах США является удобным для большинства существующих и потенциальных пользователей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональной валютой дочерних предприятий Группы являются российский рубль, доллар США, евро, чешская крона, южноафриканский ранд, канадский доллар, украинская гривна. На отчетную дату активы и обязательства дочерних компаний, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в валюту представления по курсу, действующему на отчетную дату, а отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по курсу, приближенному к курсам на даты хозяйственных операций. Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета, отражаются как отдельный компонент капитала. При выбытии зарубежного предприятия, функциональной валютой которого является валюта, отличная от доллара США, отложенная накопленная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данному подразделению, признается в отчете об операциях.

Следующие курсы были использованы в консолидированной финансовой отчетности:

	2014		2013		2012	
	31 декабря	средний	31 декабря	средний	31 декабря	средний
USD/RUB	56.2584	38.4217	32.7292	31.8480	30.3727	31.0930
EUR/RUB	68.3427	50.8150	44.9699	42.3129	40.2286	39.9275
EUR/USD	1.2141	1.3285	1.3791	1.3281	1.3194	1.2848
USD/CAD	1.1601	1.1048	1.0636	1.0301	0.9949	0.9994
USD/ZAR	11.5719	10.8488	10.4675	9.6508	8.4838	8.2137
EUR/ZAR	14.0668	14.4054	14.4210	12.8249	11.1902	10.5553
USD/UAH	15.7686	11.9064	7.9930	7.9930	7.9930	7.9910
RUB/UAH	0.2803	0.3050	0.2450	0.2512	0.2632	0.2574

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте (продолжение)

Операции в иностранной валюте каждого дочернего предприятия Группы первоначально пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на момент совершения операции. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в отчете об операциях.

Гудвилл, возникающий при приобретении зарубежного дочернего предприятия, а также любые изменения балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении предприятий, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, которыми являются те организации, в которых Группа владеет более чем 50% голосующих акций, либо обладает правом иным образом осуществлять контроль над их деятельностью, консолидируются. Дочерние предприятия консолидируются с даты приобретения контроля Группой и исключаются из консолидации с даты прекращения контроля.

Все внутригрупповые операции, остатки, а также нереализованные прибыли по внутригрупповым операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости учетная политика дочерних предприятий была изменена, чтобы соответствовать учетной политике Группы.

Неконтрольная доля участия – это та часть прибыли или убытка и чистых активов дочерних компаний, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании. В консолидированном отчете о финансовом положении неконтрольная доля участия отражается в составе капитала, отдельно от капитала акционеров материнской компании.

Общий совокупный доход распределяется между акционерами материнской компании и неконтрольными долями участия, если даже это распределение приведет к отрицательному балансу неконтрольных долей.

Приобретение дочерних предприятий

Для отражения приобретения дочерних предприятий используется метод приобретения.

Стоимость приобретения рассчитывается как совокупность переданной в счет приобретения компенсации, оцененной по справедливой стоимости на дату приобретения, и сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия. Для каждого объединения бизнеса Группа рассчитывает долю меньшинства либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле владения в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании.

Понесенные затраты на приобретение включаются в административные расходы.

Если объединение бизнеса осуществляется этапами, справедливая стоимость имевшейся доли владения, оцененная на дату предшествующего приобретения, дооценивается до справедливой стоимости на дату текущего приобретения, а разница признается в отчете о прибылях и убытках.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Приобретение дочерних предприятий (продолжение)

Обязательства по выплате условного возмещения признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости данного обязательства в актив либо обязательство признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 либо в составе отчета о прибылях и убытках, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если обязательство по выплате условного возмещения признается в отчете об изменении капитала, оно не подлежит дальнейшей переоценке вплоть до момента погашения.

Предварительная оценка объединения бизнеса включает в себя идентифицирование и определение справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании, а также стоимости объединения предприятий. Если к концу периода, в котором произошло объединение бизнеса, первоначальный учет объединения предприятий может быть осуществлен только в предварительной оценке в связи с тем, что либо справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании или стоимость объединения бизнеса могут быть оценены только предварительно, Группа учитывает приобретение бизнеса на основе предварительных оценок. Группа признает корректировки к предварительным оценкам в результате завершения первоначального учета в течение двенадцати месяцев после даты приобретения.

Сравнительная информация за периоды, предшествующие периоду завершения предварительной оценки, пересматривается и корректируется, как если бы предварительная оценка была завершена на дату приобретения.

Увеличение долей в дочерних предприятиях

Разницы между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к приобретенным долям в дочерних предприятиях, и стоимостью приобретения включаются в добавочный капитал, если они положительные, или уменьшают накопленную прибыль, если они отрицательные.

Приобретения контролирующих долей в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем

Приобретения контролирующих долей в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем, учитываются методом объединения интересов.

Активы и обязательства дочернего предприятия, приобретенного у компании, находящейся под общим контролем, отражаются в данной финансовой отчетности по исторической стоимости контролировавшей компании (далее по тексту – «Предшественник»). Гудвилл, возникший при приобретении Предшественником данного дочернего предприятия, также отражается в данной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл, возникший при приобретении Предшественником, и выплаченным вознаграждением учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка к капиталу акционеров.

Данная финансовая отчетность, включая сравнительные показатели, представлена таким образом, как если бы дочернее предприятие было приобретено Группой на дату его приобретения Предшественником.

Пут опционы на неконтрольные доли участия

Группа производит списание стоимости неконтрольных долей участия, если неконтролирующие акционеры имеют право на принудительный выкуп своихнеконтрольных долей участия. Разница между суммой обязательства по выкупу и балансовой стоимостью списанных неконтрольных долей относится на счет нераспределенной прибыли.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Инвестиции в зависимые компании

Зависимыми являются предприятия, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать существенное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Инвестиции в зависимые предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включая гудвилл. Последующие изменения в балансовой стоимости инвестиций отражают изменения чистых активов зависимого предприятия, относящихся к доле Группы, а также обесценение гудвилла.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых предприятий отражается в отчете об операциях, а доля в изменении резервов отражается в составе капитала. Однако, если доля Группы в убытках зависимого предприятия равна или превышает балансовую стоимость инвестиций, Группа не признает последующие убытки, за исключением случаев, когда Группа имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства в дальнейшем производить выплаты либо самому зависимому предприятию, либо от его имени. Если в дальнейшем зависимое предприятие признает прибыль, Группа начинает признавать свою долю в этой прибыли только после того, как доля ее прибыли превысит долю ранее непризнанных убытков.

Нереализованные прибыли, возникающие в результате операций Группы с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Участие в совместной деятельности

Доля Группы в совместной деятельности учитывается по методу долевого участия, в соответствии с которым доля в совместной деятельности первоначально учитывается по стоимости приобретения и корректируется на изменения чистых активов совместных предприятий, относящихся к доле Группы. Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах совместного предприятия.

Основные средства

Группа отражает основные средства по первоначальной стоимости приобретения или строительства, без включения затрат на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и сумм обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя фактически понесенные затраты на замену частей оборудования при соблюдении необходимых условий признания активов.

Основные средства Группы включают добывающие активы, состоящие из минеральных резервов, затрат по разработке шахт и строительству, а также капитализированных обязательств по рекультивации земельных участков. Минеральные резервы представляют собой материальные активы, приобретенные при объединениях бизнеса. Затраты по разработке шахт и строительству представляют собой расходы, понесенные при разработке доступа к минеральным резервам и подготовке шахт к коммерческой эксплуатации, включая затраты на подземные штольни, штреки, дороги, инфраструктуру, здания, машины и оборудование.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

На каждую отчетную дату руководство анализирует наличие возможных индикаторов обесценения основных средств. При наличии указанных индикаторов руководство Группы производит оценку возмещаемой суммы, которая признается равной наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на продажу, и ценности использования актива. При этом балансовая стоимость активов уменьшается до величины возмещаемой суммы, а разница признается в виде расхода (убытка от обесценения) в отчете об операциях либо в прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный по активам в предыдущие отчетные периоды, сторнируется в случае изменений в оценочных показателях, используемых для определения возмещаемой стоимости активов.

Земля не амортизируется. Износ основных средств, за исключением добывающих активов, рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования активов. Сроки полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату. Ниже в таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств.

	Срок полезного использования (лет)	Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	15–60	21
Машины и оборудование	4–45	11
Транспортные средства	7–20	8
Прочие основные средства	3–15	5

Группа начисляет амортизацию отдельно по каждому существенному компоненту объекта основных средств.

Истощение добывающих активов, включая капитализированные затраты по рекультивации земель, рассчитывается пропорционально объему добычи по отношению к величине доказанных разрабатываемых запасов полезных ископаемых. Расчет истощения учитывает будущие затраты на разработку месторождений, находящихся на этапе эксплуатации.

Затраты на содержание объектов основных средств относятся на расходы в момент их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по нулевой стоимости. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в момент их возникновения.

Затраты на геологоразведку и оценку

Затраты на геологоразведку и оценку включают расходы, понесенные Группой на геологоразведку и оценку минеральных ресурсов до момента, когда осуществимость добычи с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов являются доказанными. Затраты включают приобретение прав на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, разведывательное бурение, рыхление, отбор образцов, работы, направленные на оценку технической выполнимости и коммерческой эффективности добычи минеральных ресурсов. Такие затраты относятся на расходы в момент их возникновения.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Затраты на геологоразведку и оценку (продолжение)

Когда осуществимость с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов доказана, Группа начинает признавать затраты, понесенные в связи с разработкой минеральных ресурсов в качестве активов. Такие активы анализируются на предмет обесценения, когда какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном превышении балансовой стоимости актива над его восстановительной стоимостью.

Договоры аренды

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Договоры финансовой аренды, предусматривающие переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, капитализируются на дату начала аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, если ее значение меньше. Арендные платежи распределяются на пропорциональной основе между финансовыми затратами и уменьшением арендных обязательств с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые затраты учитываются как расходы отчетного периода.

Политика начисления амортизации для арендованных активов, подлежащих амортизации, идентична соответствующей политике для основных средств, принадлежащих Группе. В случае отсутствия обоснованной определенности в отношении приобретения Группой права собственности на объект к моменту окончания срока аренды соответствующий актив амортизируется в течение срока договора аренды или расчетного срока полезного использования, в зависимости от того, какое из этих значений меньше.

Договоры аренды, по которым арендодатель фактически оставляет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением объектом аренды, классифицируются как договоры операционной аренды. Арендные платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы в отчете об операциях равными долями в течение срока аренды.

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение полной стоимости приобретения дочерней либо зависимой компании с учетом сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия, над стоимостью идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Если сумма данной компенсации ниже справедливой стоимости чистых активов, разница признается в консолидированном отчете об операциях.

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерней компании, включается в состав нематериальных активов. Гудвилл, возникающий при приобретении доли в зависимом предприятии, включается в балансовую стоимость инвестиций в зависимые предприятия.

После первоначального признания гудвилл учитывается по стоимости за минусом убытков от обесценения. Гудвилл анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвилл, возникающий при объединении бизнеса, распределяется на каждую единицу, генерирующую денежные потоки, на которой ожидается получение выгоды в результате объединения, независимо от того, распределены ли на данную единицу прочие активы и обязательства приобретаемой компании.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Гудвилл (продолжение)

Обесценение определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость генерирующей денежные потоки единицы ниже ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается в последующих периодах.

В случае, когда гудвилл относится к генерирующей денежные потоки единице и происходит прекращение части деятельности генерирующей единицы, гудвилл, связанный с выбывающей частью, включается в балансовую стоимость этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В случае такого выбытия величина выбывающего гудвилла определяется пропорционально относительной справедливой стоимости выбывающей части деятельности генерирующей единицы и величине оставшейся части деятельности геренирирующей денежный поток единицы.

Нематериальные активы, за исключением гудвилла

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете об операциях за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.
Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, учитывается как изменение учетных оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, они тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки.

Ниже в таблице представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

	Срок полезного использования (лет)	Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)
Отношения с клиентами	1–15	11
Условия контрактов	10	9
Прочие	5–19	10

Отдельные права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды учитываются как нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, так как руководство компании уверено, что эти права и разрешения будут действовать без ограничения по срокам действия.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы, за исключением гудвилла (продолжение)

Основную часть нематериальных активов Группы составляют отношения с клиентами, приобретенные в ходе объединений бизнеса (Примечание 10).

Финансовые активы

Группа классифицирует свои инвестиции по следующим категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, выданные займы и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Все инвестиции первоначально отражаются по справедливой стоимости плюс, в случае инвестиций, учитываемых не по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, затраты, непосредственно связанные с приобретением инвестиций. После первоначального отражения в учете Группа присваивает инвестициям соответствующую категорию.

Инвестиции, приобретенные, в основном, с целью извлечения прибыли в результате краткосрочных колебаний цен, классифицируются как «предназначенные для торговли» и отражаются в составе категории «финансовые активы по справедливой стоимости, учитываемые через отчет о прибылях и убытках». Финансовые вложения, включенные в эту категорию, отражаются по справедливой стоимости, а последующие прибыль и убыток от их реализации относятся на финансовые результаты.

Выданные займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированным либо определяемым графиком платежей, не котирующиеся на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчете об операциях в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Непроизводные финансовые инструменты с фиксированным сроком погашения, которые руководство Группы намеревается и имеет возможность удерживать до срока погашения, классифицируются как «удерживаемые до погашения». Удерживаемые до погашения инвестиции отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Инвестиции, удерживаемые в течение неопределенного периода времени, которые могут быть проданы для обеспечения ликвидности или в случае изменения процентных ставок, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи»; такие инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, за исключением случаев, когда руководство имеет явное намерение продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты или если их продажа требуется для целей пополнения оборотного капитала; в таких случаях инвестиции отражаются в составе оборотных активов.

Руководство определяет принадлежность инвестиций к соответствующей категории на дату приобретения и пересматривает ее на регулярной основе.

После первоначального признания инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента прекращения признания или обесценения инвестиций; с этого момента накопленные прибыли или убытки, ранее отраженные в составе капитала, включаются в финансовый результат. Восстановление убытка от обесценения долевых инструментов не отражается в отчете об операциях. Убыток от обесценения по долговым инструментам сторнируется через отчет об операциях, в случае если увеличение справедливой стоимости финансового инструмента может быть объективно обосновано событием, произошедшим после отражения убытка от обесценения в отчете об операциях.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из биржевых котировок цены покупателя на момент закрытия торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, по которым отсутствуют рыночные котировки, определяется с использованием оценочных методов. Такие методы включают в себя: использование данных о последних по времени рыночных сделках, использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков либо иные общепринятые методы оценки.

Все приобретения и продажи финансовых активов по договорам купли-продажи, предусматривающим передачу актива в пределах срока, установленного правилами или конвенциями, признаются на дату расчета, т. е. дату передачи актива контрагентом/контрагенту.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, в основном, краткосрочного характера, отражается в учете по выставленным к оплате суммам счетов за вычетом резерва по сомнительным долгам. Оценка сомнительных долгов производится в тех случаях, когда отсутствует вероятность погашения задолженности в полном объеме. Безнадежные долги списываются по мере выявления.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку руководства размера убытка от невозвращения долгов. Основными компонентами такого резерва являются индивидуальный убыток, относящийся к риску обесценения задолженности конкретного контрагента, и общий (совокупный) убыток, относящийся к группе дебиторской задолженности со схожими показателями, который может быть понесен, но его размер еще не может быть определен с высокой точностью. Резерв под общий (совокупный) убыток создается на основе исторической информации о погашении аналогичных финансовых активов.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы, связанные с их приобретением, доставкой в места их нахождения и приведением в необходимое состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов, рассчитанных на основе нормативного использования производственных мощностей, но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов на завершение производства и ожидаемых расходов по продаже.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС») по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги.

Дочерние предприятия Группы применяют метод начисления для признания НДС, согласно которому НДС подлежит уплате в бюджет после выставления счета и поставки товаров или оказания услуг, а также в момент получения предоплаты от покупателей. НДС по приобретенным ценностям, даже по тем, которые не были оплачены на отчетную дату, вычитается из суммы НДС к уплате.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на банковских счетах, в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Заемные средства

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально признанной суммой и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока кредита или займа.

Затраты по финансированию, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются (Примечание 9).

Обязательства по финансовым гарантиям

Выпущенные Группой финансовые гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в счет возмещения убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательства оцениваются по наибольшей из следующих величин: наилучшей оценки затрат, необходимых для погашения существующих обязательств на отчетную дату, и первоначально признанной суммы обязательств.

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные Группой у акционеров, вычитаются из капитала. Прибыли или убытки по операциям по покупке, продаже, выпуску или аннулированию собственных акций, не подлежат отражению в отчете об операциях.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы начисляются в тех случаях, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения зарезервированных сумм, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения является вероятным.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При использовании дисконтирования увеличение резерва в связи с течением времени отражается как процентный расход.

Резервы на рекультивацию земель капитализируются в стоимости добывающих активов в составе основных средств.

Вознаграждения сотрудникам

Взносы в социальные и пенсионные фонды

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд занятости Российской Федерации и Украины по установленным нормам, исходя из размера фонда оплаты труда. У Группы нет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по последующим отчислениям в отношении произведенных выплат. Единственное обязательство Группы – своевременно производить отчисления. Эти отчисления относятся на расходы в момент их возникновения.

Планы с установленными выплатами

Компании Группы предоставляют дополнительное пенсионное обеспечение и другие вознаграждения по окончании трудовой деятельности работникам (Примечание 23). Право на получение данных выплат обычно связано с наличием минимального трудового стажа. Отдельные пенсионные планы требуют работы сотрудников на предприятии до пенсионного возраста. Другие вознаграждения сотрудникам состоят из различных компенсаций и неденежных льгот. Сумма вознаграждений устанавливается коллективными договорами и/или документами плана.

Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности работников.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также влияние предельной величины актива, за исключением чистых процентов, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: даты изменения или секвестра плана и даты, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или актива по плану с установленными выплатами. Чистые проценты признаются в составе расходов по процентам консолидированного отчета об операциях.

Группа включает стоимость текущих и прошлых услуг, а также доходы и расходы от секвестра и нетипичных расчетов в состав «себестоимости реализованной продукции и услуг», «общехозяйственных и административных расходов» и «коммерческих расходов».

Прочие затраты

Группа оплачивает расходы, связанные с предоставлением сотрудникам компенсаций, таких как медицинское обслуживание, детские сады и прочие услуги. Данные суммы, по сути, представляют собой вмененные издержки по найму сотрудников и поэтому включаются в себестоимость реализованной продукции.

Выплаты на основе долевых инструментов

Группа утвердила планы вознаграждения руководства (Примечание 21), в соответствии с которыми некоторые представители высшего управленческого персонала и иные работники Группы получают вознаграждение в форме акций, при этом оказанные ими услуги рассматриваются в качестве оплаты за эти акции («сделки с выплатами долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с выплатами долевыми инструментами участникам планов оценивается по справедливой стоимости акций на дату наделения долевыми правами. Справедливая стоимость этих опционов определяется на основе модели Black-Scholes-Merton. При оценке сделок с выплатами долевыми инструментами учитываются только рыночные условия.

Стоимость сделки с выплатами долевыми инструментами отражается в финансовых результатах одновременно с соответствующим увеличением в капитале (в составе добавочного капитала) в течение периода, в котором оказываются услуги, до момента, когда соответствующие сотрудники получат право на такое вознаграждение («дата вступления в долевые права»). Общая сумма расходов, отраженных по сделке с выплатами долевыми инструментами, на каждую отчетную дату до даты вступления в долевые права, отражает истечение срока до даты вступления в долевые права и прогноз Группы количества долевых инструментов, по которым дата вступления в долевые права наступит. В отчете об операциях за период отражается расход или доход, равный изменению общей суммы расходов, отраженных на начало и конец отчетного периода.

Вознаграждения не признаются расходом, если в итоге по ним не произойдет вступления в долевые права. Если по сделке с выплатами долевыми инструментами произошло вступление в долевые права, то отраженные расходы не сторнируются, даже если права на инструменты, являющиеся предметом сделки, в дальнейшем утрачены или, в случае опциона, не осуществлены. В этом случае компания делает перераспределение между разными статьями капитала.

Если в условия вознаграждения по сделкам с выплатами долевыми инструментами вносятся изменения, то, как минимум, признаются расходы, как если бы эти условия не были изменены. Кроме того, расходы признаются по любым изменениям, которые увеличивают общую справедливую стоимость вознаграждения на основе долевых инструментов или приносят иные выгоды работнику в соответствии с их оценкой на дату изменения.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе долевых инструментов (продолжение)

Если вознаграждение на основе долевых инструментов отменено, то это рассматривается как вступление в долевые права на дату отмены и любые непризнанные расходы по вознаграждению включаются в финансовый результат немедленно. Однако если отмененное вознаграждение заменяется новым и на дату предоставления новых долевых инструментов компания идентифицирует их как замещающие отмененные долевые инструменты, отмененное и новое вознаграждение учитываются как изменение условий первоначального вознаграждения, как указано в предыдущем параграфе.

Сделками с долевыми инструментами с выплатами денежными средствами являются те, в которых Группа приобретает товары или услуги, принимая обязательство передать поставщику данных товаров или услуг денежные средства или другие активы, суммы которых основаны на цене (или стоимости) акций Группы или других долевых инструментов.

Стоимость сделок с выплатами денежными средствами первоначально оценивается по справедливой стоимости на дату наделения долевыми правами на основе модели Black-Scholes-Merton. Данная справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до даты вступления в долевые права с признанием соответствующей задолженности. Задолженность переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату до даты погашения включительно вместе с признанием изменений справедливой стоимости в отчете об операциях.

Эффект разводнения от неисполненных опционов отражается в расчете прибыли на акцию как разводнение количества акций (Примечание 20).

Доходы

Доходы отражаются при наличии вероятности получения Группой соответствующих экономических выгод от операций и возможности достаточно достоверно оценить сумму дохода.

При реализации товаров или оказании услуг в обмен на другие товары или услуги доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных в обмен на них денежных средств или их эквивалентов. В случае отсутствия возможности достоверной оценки справедливой стоимости полученных товаров или услуг доходы оцениваются по справедливой стоимости переданных в обмен на них товаров или услуг, скорректированных на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

Для признания доходов необходимо также выполнение следующих особых условий:

Реализация товаров

Выручка отражается при переходе к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары и возможности достоверной оценки суммы выручки. Момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, определяется условиями контракта.

Оказание услуг

Выручка Группы от оказания услуг включает в себя продажи электроэнергии, транспортные, портовые и прочие услуги. Выручка от оказания услуг отражается по факту их оказания.

Проценты

Процентный доход признается в соответствии с методом эффективной ставки процента.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Доходы (продолжение)

Дивиденды

Доход признается при возникновении права акционеров на получение выплаты по дивидендам.

Доходы от аренды

Доходы от сдачи в аренду имущества учитываются равными долями в течение срока аренды.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль к возмещению или уплате за текущий или предшествующий период отражается в сумме, подлежащей возмещению или уплате в налоговых органах. Ставки налогообложения и нормы налогового законодательства, применяемые при расчете суммы налога, должны быть действующими или с высокой степенью вероятности ожидаемыми к принятию на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не оказывающим влияние на прибыль или убыток, подлежит признанию в прочем совокупном доходе или капитале, а не в отчете об операциях.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль начисляются в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают в результате первоначального признания гудвилла или при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса, и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток ни для целей бухгалтерского учета, ни для целей налогообложения.

Отложенный налоговый актив признается в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки восстановления этих временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

3. Информация по сегментам

Для управленческих целей в 2013 году и более ранних периодах Группа была разделена на хозяйственные подразделения, исходя из производимой продукции и оказываемых услуг, и состояла из четырех отчетных операционных сегментов:

- *Стальной сегмент* включал в себя производство стали и металлопродукции на 11 металлургических комбинатах.
- *Горнодобывающий сегмент* включал в себя добычу и обогащение железной руды и угля.
- *Ванадиевый сегмент* включал в себя добычу ванадиевой руды и производство ванадиевой продукции. Ванадиевый шлак, получаемый в процессе производства стали, также включался в ванадиевый сегмент.
- *Прочие операции* включали в себя энергетические компании, морские порты, компании, занимающиеся транспортировкой продукции морским путем и по железной дороге.

В 2014 году управленческая отчетность, используемая руководителем, ответственным за принятие операционных решений в отношении распределения ресурсов, была изменена с целью уделения большего внимания анализу операционных результатов угольного сегмента и операций в Северной Америке. В связи с этим были определены новые отчетные сегменты, и сопоставимая информация по сегментам была скорректирована соответственно. Новые отчетные операцинные сегменты включают в себя следующие сегменты:

- *Стальной сегмент* включает производство стали и металлопродукции на всех металлургических комбинатах за исключением комбинатов, находящихся в Северной Америке. Добыча ванадиевой руды и производство ванадиевой продукции, добыча и обогащение железной руды, а также определенные энергетические компании также включены в данный сегмент, так как они непосредственно связаны с основным процессом производства стали.
- *Стальной сегмент, Северная Америка* включает производство стали и металлопродукции в США и Канаде.
- *Угольный сегмент* включает добычу и обогащение угля. Данный сегмент также включает операции Находкинского морскоого торгового порта, который используется в значительной мере для отгрузки продукции угольного сегмента на рынки Азии.
- *Прочие операции* включают в себя энергетические компании, морские порты, компании, занимающиеся транспортировкой продукции морским путем и по железной дороге.

Управляющие и инвестиционные компании не относятся ни к одному из сегментов. Операционные сегменты объединены в отчетные сегменты, если они демонстрируют схожие долгосрочные экономические показатели, имеют сопоставимые производственные процессы, покупателей и каналы сбыта, функционируют в рамках одной правовой среды, и в целом управляются и контролируются вместе.

Трансфертные цены по сделкам между операционными сегментами являются рыночными и приблизительно равны ценам по сделкам с третьими сторонами.

Руководство анализирует результаты действующих сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов между операционными сегментами и при оценке результатов деятельности. Результаты сегментов оцениваются на основании показателя EBITDA. Данный показатель рассчитывается на основе данных управленческого учета, которые отличаются от сумм, представленных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО, по следующим причинам:

1) при подготовке данных управленческого учета по каждому операционному сегменту для последнего месяца отчетного периода используется прогноз на данный месяц;
2) отчет об операциях основан на данных, подготовленных по местным бухгалтерским стандартам, за исключением амортизационных расходов, которые приближены к данным МСФО.

3. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка сегмента – выручка, раскрытая в отчете об операциях Группы, прямо относящаяся к сегменту, а также соответствующая доля выручки Группы, которая может быть отнесена к сегменту на основании обоснованного распределения, полученная либо от продаж сторонним покупателям, либо по операциям с другими сегментами.

Расходы сегмента – расходы, связанные с операционной деятельностью сегмента, прямо относящиеся к сегменту, а также соответствующая доля расходов Группы, которая может быть отнесена к сегменту на основании обоснованного распределения, включая расходы по операциям с третьими сторонами и с другими сегментами.

Результат сегмента – выручка сегмента за вычетом расходов сегмента, что эквивалентно прибыли до начисления процентов, налога на прибыль и амортизации («EBITDA»).

EBITDA сегмента определяется как прибыль/(убыток) сегмента от операций за вычетом обесценения активов, прибыли/(убытка) от выбытия основных средств и нематериальных активов, прибыли/(убытка) от курсовых разниц, амортизации и истощения.

В нижеследующей таблице представлены показатели измерения прибыли или убытка по сегментам, подготовленные на основе данных управленческого учета.

2014 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 9,135	$ 3,159	$ 540	$ 128	$ –	$ 12,962
Продажи между сегментами	570	–	676	446	(1,692)	–
Итого выручка	9,705	3,159	1,216	574	(1,692)	12,962
Результат сегмента – EBITDA	$ 1,756	$ 282	$ 311	$ 31	$ 2	$ 2,382

2013 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 10,849	$ 3,056	$ 728	$ 142	$ –	$ 14,775
Продажи между сегментами	370	–	706	468	(1,544)	–
Итого выручка	11,219	3,056	1,434	610	(1,544)	14,775
Результат сегмента – EBITDA	$ 1,352	$ 139	$ 141	$ 34	$ 142	$ 1,808

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 10,824	$ 3,373	$ 195	$ 142	$ –	$ 14,534
Продажи между сегментами	478	–	649	573	(1,700)	–
Итого выручка	11,302	3,373	844	715	(1,700)	14,534
Результат сегмента – EBITDA	$ 1,159	$ 358	$ 230	$ 147	$ 87	$ 1,981

3. Информация по сегментам (продолжение)

В нижеследующей таблице представлена сверка показателей выручки и EBITDA, которые использовались руководством для принятия решений, и выручки и прибыли/убытка до налогообложения по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

2014 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 9,705	$ 3,159	$ 1,216	$ 574	$ (1,692)	$ 12,962
Продажи Распадской	–	–	(444)	–	–	(444)
Переклассификации и прочие корректировки	(186)	1	146	74	290	325
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 9,519	$ 3,160	$ 918	$ 648	$ (1,402)	$ 12,843
EBITDA	$ 1,756	$ 282	$ 311	$ 31	$ 2	$ 2,382
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	128	–	8	1	–	137
Поправка на нереализованную прибыль	9	(1)	–	–	(51)	(43)
Переклассификации и прочие корректировки	19	(2)	8	5	–	30
	156	(3)	16	6	(51)	124
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 1,912	$ 279	$ 327	$ 37	$ (49)	$ 2,506
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(213)
						$ 2,293
Амортизация и истощение	(389)	(165)	(154)	(4)	–	(712)
Обесценение активов	(196)	(261)	(71)	(2)	–	(530)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(20)	(1)	(19)	–	–	(40)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	84	(21)	5	4	–	72
	$ 1,391	$ (169)	$ 88	$ 35	$ (49)	$ 1,083
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(777)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 306
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						$ (512)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						(116)
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						(585)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						136
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ (771)

3. Информация по сегментам (продолжение)

2013 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 11,219	$ 3,056	$ 1,434	$ 610	$ (1,544)	$ 14,775
Продажи Распадской	–	–	(520)	–	–	(520)
Переклассификации и прочие корректировки	(427)	(20)	62	120	29	(236)
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 10,792	$ 3,036	$ 976	$ 730	$ (1,515)	$ 14,019
EBITDA	$ 1,352	$ 139	$ 141	$ 34	$ 142	$ 1,808
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	186	–	10	1	–	197
Поправка на нереализованную прибыль	(30)	2	(1)	–	(169)	(198)
Переклассификации и прочие корректировки	148	17	65	2	–	232
	304	19	74	3	(169)	231
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 1,656	$ 158	$ 215	$ 37	$ (27)	$ 2,039
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(212)
						$ 1,827
Амортизация и истощение	(551)	(200)	(229)	(9)	–	(989)
Обесценение активов	(92)	(350)	(110)	(11)	–	(563)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(25)	(2)	(7)	–	–	(34)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(29)	(4)	(4)	–	–	(37)
	$ 959	$ (398)	$ (135)	$ 17	$ (27)	$ 204
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(203)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 1
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						$ (618)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						(45)
Прибыль/(убыток) от прекращения признания инвестиций, учитываемых методом долевого участия, нетто						(5)
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						(43)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						131
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто						15
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ (564)

3. Информация по сегментам (продолжение)

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 11,302	$ 3,373	$ 844	$ 715	$ (1,700)	$ 14,534
Переклассификации и прочие корректировки	136	(15)	49	53	(31)	192
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 11,438	$ 3,358	$ 893	$ 768	$ (1,731)	$ 14,726
EBITDA	$ 1,159	$ 358	$ 230	$ 147	$ 87	$ 1,981
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	148	–	8	3	–	159
Поправка на нереализованную прибыль	44	–	–	–	(44)	–
Переклассификации и прочие корректировки	120	(5)	(14)	(15)	–	86
	312	(5)	(6)	(12)	(44)	245
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 1,471	$ 353	$ 224	$ 135	$ 43	$ 2,226
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(189)
						$ 2,037
Амортизация и истощение	(576)	(204)	(460)	(12)	–	(1,252)
Обесценение активов	(415)	(1)	3	–	–	(413)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(41)	(2)	(13)	–	–	(56)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	62	16	(3)	1	–	76
	$ 501	$ 162	$ (249)	$ 124	$ 43	$ 392
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(124)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 268
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						$ (630)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						1
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						164
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						23
Прибыль от продажи дочерних компаний материнской компании						200
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто						(6)
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ 20

3. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка от внешних покупателей в разрезе групп товаров и услуг представлена в таблице ниже:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Стальной сегмент			
Строительная продукция	**$ 3,286**	$ 3,866	$ 4,053
Листовая сталь	**487**	988	1,273
Железнодорожная продукция	**1,022**	1,324	1,241
Полуфабрикаты	**2,359**	2,028	2,066
Прочая стальная продукция	**358**	423	452
Прочая продукция	**604**	788	879
Железная руда	**278**	389	347
Ванадий в шлаке	**27**	46	31
Ванадий в сплавах и химических производных	**456**	477	465
Услуги	**58**	67	129
	8,935	10,396	10,936
Стальной сегмент, Северная Америка			
Строительная продукция	**337**	291	282
Листовая сталь	**619**	788	1,048
Железнодорожная продукция	**513**	467	510
Трубная продукция	**1,499**	1,266	1,329
Прочая стальная продукция	**1**	39	44
Прочая продукция	**177**	159	135
Услуги	**12**	10	9
	3,158	3,020	3,357
Угольный сегмент			
Уголь	**477**	326	211
Прочая продукция	**1**	1	1
Услуги	**71**	69	72
	549	396	284
Прочие операции			
Услуги	**201**	207	149
	201	207	149
	$ 12,843	$ 14,019	$ 14,726

3. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка Группы по географическим регионам местоположения покупателей за годы, закончившиеся 31 декабря, распределяется следующим образом:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
СНГ			
Россия	**$ 5,133**	$ 5,925	$ 6,191
Казахстан	**384**	456	355
Украина	**332**	494	473
Прочие	**209**	225	168
	6,058	7,100	7,187
Америка			
США	**1,727**	1,940	2,293
Канада	**1,589**	1,233	1,234
Прочие	**213**	69	44
	3,529	3,242	3,571
Азия			
Тайвань	**485**	549	492
Индонезия	**429**	272	355
Тайланд	**285**	332	451
Корея	**200**	99	118
Япония	**115**	45	59
Китай	**100**	163	178
Иордания	**88**	57	64
Филиппины	**51**	99	87
Объединенные Арабские Эмираты	**43**	64	87
Монголия	**26**	43	67
Вьетнам	**8**	13	27
Сирия	**–**	–	10
Прочие	**55**	145	120
	1,885	1,881	2,115
Европа			
Австрия	**139**	173	160
Италия	**114**	157	224
Германия	**74**	163	204
Словакия	**60**	123	96
Чехия	**58**	151	155
Польша	**37**	100	131
Прочие страны Европейского Союза	**143**	183	261
Турция	**242**	314	182
Прочие	**47**	21	37
	914	1,385	1,450
Африка			
ЮАР	**363**	361	323
Прочие	**84**	43	74
	447	404	397
Прочие страны	**10**	7	6
	$ 12,843	$ 14,019	$ 14,726

Доля ни одного из покупателей не превышает 10% консолидированной выручки Группы.

3. Информация по сегментам (продолжение)

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и активов, относящихся к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, по географическим регионам местоположения активов за годы, закончившиеся 31 декабря, распределяются следующим образом:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Россия	**$ 2,907**	$ 5,356	$ 6,062
Канада	**1,553**	1,837	2,046
США	**1,468**	1,670	2,014
Украина	**302**	652	668
ЮАР	**130**	232	486
Италия	**54**	197	204
Казахстан	**118**	119	65
Чехия	**35**	40	42
Прочие страны	**6**	6	29
	$ 6,573	$ 10,109	$ 11,616

4. Приобретения дочерних компаний

Приобретения контрольных долей

Приобретение контрольной доли в Медиахолдинг Провинция

В 2013 году Группа приобрела дополнительную долю владения в размере 45.5% в Медиахолдинг Провинция; стоимость приобретения составила $11 млн. Справедливая стоимость доли владения, ранее принадлежавшей Группе (30%), составила $4 млн. Группа признала $5 млн. убытка в результате прекращения признания инвестиций в Медиахолдинг Провинция, учитываемых методом долевого участия до момента объединения бизнеса.

В результате данной сделки Группа признала гудвилл в сумме $4 млн. Впоследствии Группа приобрела оставшуюся неконтрольную долю ($3 млн.) с передачей основных средств в счет оплаты приобретенной доли и признала превышение балансовой стоимости приобретенной неконтрольной доли над стоимостью переданного имущества в размере $1 млн. в составе добавочного капитала.

Раскрытие прочей информации в отношении объединений бизнеса

Если бы сделки по объединению бизнеса произошли в начале 2013 года, выручка и чистая прибыль/(убыток) объединенного бизнеса не изменилась бы.

Прочие приобретения контрольных долей

В 2013 году Группа оплатила компании, находящейся под контролем двух акционеров, $1 млн. за Телекон, телевещательную компанию в Нижнем Тагиле (Россия). Независимые оценщики оценили стоимость бизнеса в $5 млн.

1 января 2012 года Группа получила контроль над операционной деятельностью Качканарской ТЭЦ (Россия), в связи с приобретением которой Группа оплатила $20 млн. в 2011 году. Этот платеж был включен в стоимость прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2011 года (Примечание 13). Гудвилл, возникший в результате данного объединения бизнеса, составил $3 млн.

В 2012 Группа оплатила $12 млн. в связи с приобретением складов металлолома, расположенных в США. Гудвилл, возникший в результате данного приобретения, составил $1 млн.

4. Приобретения дочерних компаний (продолжение)

Приобретения контрольных долей (продолжение)

Межегейский проект

В июне 2012 года Группа приобрела дополнительно 9.996% в компании Actionfield Limited, которая владеет и управляет проектом Межегейского угольного месторождения (Примечание 20). В результате доля владения Группы в данном проекте увеличилась примерно до 60.016%.

Справедливая стоимость вознаграждения за приобретенную долю составила $36 млн. Было решено зачесть обязательства, связанные с приобретением доли, с задолженностью по займу, выданному Группой. Превышение вознаграждения над справедливой стоимостью приобретенной неконтрольной доли в сумме $30 млн. было списано за счет накопленной прибыли.

В сентябре 2012 года Группа продала долю в проекте компании EVRAZ plc за вознаграждение в сумме $245 млн., признав в отчете об операциях прибыль в сумме $200 млн., которая представляет собой разницу между суммой вознаграждения и балансовой стоимостью проданной доли владения. По состоянию на дату продажи остаток денежных средств выбываемых дочерний компаний составил $1 млн.

5. Гудвилл

В таблице ниже представлено движение балансовой стоимости гудвилла.

Млн. долл. США	**Общая сумма**	**Убытки от обесценения**	**Балансовая стоимость**
31 декабря 2011	**3,091**	**(911)**	**2,180**
Гудвилл, возникший в результате приобретения дочерних компаний (Примечание 4)	4	–	4
Корректировка нефиксированного вознаграждения	(5)	–	(5)
Продажа дочерних компаний (Примечание 12)	(72)	72	–
Курсовая разница	24	–	24
31 декабря 2012	**3,042**	**(839)**	**2,203**
Гудвилл, возникший в результате приобретения дочерних компаний (Примечания 4 и 11)	18	–	18
Обесценение	–	(168)	(168)
Claymont Steel	–	*(135)*	*(135)*
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	–	*(19)*	*(19)*
Казанковская	–	*(14)*	*(14)*
Корректировка нефиксированного вознаграждения	(4)	–	(4)
Продажа дочерних компаний (Примечание 12)	(14)	14	–
Курсовая разница	(61)	–	(61)
31 декабря 2013	**$ 2,981**	**$ (993)**	**$ 1,988**
Обесценение	–	(330)	(330)
Oregon Steel Portland Mill	–	*(171)*	*(171)*
Calgary	–	*(90)*	*(90)*
EVRAZ Palini e Bertoli	–	*(69)*	*(69)*
Корректировка нефиксированного вознаграждения	(7)	–	(7)
Продажа дочерних компаний (Примечание 12)	(3)	–	(3)
Курсовая разница	(343)	236	(107)
31 декабря 2014	**$ 2,628**	**$ (1,087)**	**$ 1,541**

5. Гудвилл (продолжение)

Наличие гудвилла обусловлено приобретенными трудовыми ресурсами и синергией от интеграции купленных дочерних предприятий в Группу. Балансовая стоимость гудвилла распределялась между единицами, генерирующими денежные потоки, на 31 декабря следующим образом:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
EVRAZ Inc. NA	**$ 825**	$ 996	$ 1,131
Oregon Steel Portland Mill	***241***	*412*	*412*
Rocky Mountain Steel Mills	***410***	*410*	*410*
OSM Tubular – Camrose Mills	***157***	*157*	*157*
Claymont Steel	*–*	*–*	*135*
General Scrap	***16***	*16*	*16*
Прочие	***1***	*1*	*1*
EVRAZ Inc. NA Canada	**634**	791	845
Calgary	***109***	*217*	*232*
Red Deer	***48***	*52*	*56*
Regina Steel	***340***	*373*	*397*
Regina Tubular	***118***	*128*	*137*
Прочие	***19***	*21*	*23*
EVRAZ Palini e Bertoli	**–**	79	76
ЕВРАЗ Ванадий-Тула	**36**	62	66
EVRAZ Vametco Holdings	**9**	16	20
EVRAZ Nikom, a.s.	**33**	37	39
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	**–**	–	23
Евраз Качканарская ТЭЦ	**2**	3	3
Провинция	**2**	4	–
	$ 1,541	$ 1,988	$ 2,203

6. Обесценение активов

Сводная информация о суммах убытков от обесценения и его восстановления представлена ниже:

2014 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	**Гудвилл и нематериальные активы**	**Основные средства**	**ТМЦ**	**Налоги к возмещению**	**Итого**
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	**$ (17)**	**$ (41)**	**$ –**	**$ –**	**$ (58)**
EVRAZ Inc. NA	**(171)**	**–**	**–**	**–**	**(171)**
EVRAZ Inc. NA Canada	**(90)**	**–**	**–**	**–**	**(90)**
EVRAZ Palini e Bertoli	**(69)**	**(43)**	**–**	**–**	**(112)**
Южкузбассуголь	**–**	**(71)**	**–**	**–**	**(71)**
Прочие, нетто	**–**	**(28)**	**–**	**–**	**(28)**
	$ (347)	**$ (183)**	**$ –**	**$ –**	**$ (530)**
Признано в отчете об операциях	**(347)**	**(183)**	**–**	**–**	**(530)**

6. Обесценение активов (продолжение)

2013 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	ТМЦ	Налоги к возмещению	Итого
Евразруда	$ –	$ 32	$ –	$ –	$ 32
EVRAZ Claymont Steel	(154)	(147)	(25)	–	(326)
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	(50)	(67)	–	–	(117)
EVRAZ Dnepropetrovsk Iron and Steel Works	–	30	–	(2)	28
EVRAZ Inc. NA Canada	(19)	(6)	–	–	(25)
EVRAZ Nizhny Tagil Metallurgical Plant	–	(8)	–	–	(8)
EVRAZ Consolidated West-Siberian Metallurgical Plant	–	(20)	–	–	(20)
Kazankovskaya	(14)	–	–	–	(14)
Shipping companies	–	(11)	–	–	(11)
Южкузбассуголь	–	(105)	–	–	(105)
Прочие, нетто	–	(5)	–	(1)	(6)
	$ (237)	$ (307)	$ (25)	$ (3)	$ (572)
Признано в отчете об операциях	(237)	(298)	(25)	(3)	(563)
Признано в прочем совокупном доходе	–	(9)	–	–	(9)

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	ТМЦ	Налоги к возмещению	Итого
Евразруда	$ (1)	$ (355)	$ –	$ –	$ (356)
EVRAZ Dnepropetrovsk Iron and Steel Works	–	(47)	–	(4)	(51)
Прочие, нетто	–	(2)	–	(4)	(6)
	$ (1)	$ (404)	$ –	$ (8)	$ (413)
Признано в отчете об операциях	(1)	(404)	–	(8)	(413)

Кроме убытков от обесценения, признанных в результате теста на обесценение, проведенного на уровне отдельных единиц, генерирующих денежные потоки, Группа списала стоимость некоторых функционально устаревших объектов основных средств, а также признала убыток от обесценения НДС с долгосрочным периодом возмещения.

Для целей анализа на обесценение по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа провела оценку возмещаемой величины всех единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл либо у которых были выявлены признаки обесценения.

6. Обесценение активов (продолжение)

Возмещаемая величина была определена на основе либо ценности актива от его дальнейшего использования, либо справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Оба подхода предполагают использование для расчетов прогнозов будущих денежных потоков, базирующихся на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-планах, утвержденных руководством, с использованием соответствующих ставок дисконтирования, отражающих временную стоимость денег и степень риска, присущего каждой из единиц, генерирующих денежные потоки. Для периодов, не покрываемых бизнес-планами руководства, прогнозные денежные потоки были определены на основе экстраполяции данных соответствующих бизнес-планов с использованием нулевого реального темпа роста. При определении справедливой стоимости за минусом расходов на продажу дополнительно включаются денежные потоки от будущих проектов, которые еще не были начаты, а также соответствующие капитальные расходы.

Основными факторами, приведшими к обесценению, являются изменения в ожиданиях долгосрочных цен на железорудную и стальную продукции, а также рост прогнозируемых издержек, изменения прогнозируемых объемов производства и рост ставок дисконтирования.

Основные предположения, которые использовались руководством при определении ценности актива от его дальнейшего использования, приведены в таблице ниже:

	Период прогноза, лет	Ставка дисконти-рования до налогооб-ложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну в 2015 году	Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, Млн. долл. США	Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки до обесценения, Млн. долл. США
EVRAZ Inc. NA (все единицы, генерирующие денежные потоки)	5	9.75-12.95	металлопродукция	$870	2,563	1,747
включая Oregon Steel Portland Mill	*5*	*12.29*	металлопродукция	*$833*	*579*	*750*
EVRAZ Inc. NA Canada (все единицы, генерирующие денежные потоки)	5	12.32-13.67	металлопродукция	$905	1,936	1,423
включая Calgary	*5*	*13.67*	металлопродукция	*$1,244*	*243*	*333*
EVRAZ Palini e Bertoli	5	15.19	стальной лист	€503	54	165
ЕВРАЗ Ванадий-Тула	5	15.96	ванадиевые продукты	$18,061	333	65
EVRAZ Vametco Holdings	5	14.51	феррованадиевые продукты	$24,898	105	23
EVRAZ Nikom, a.s.	5	13.26	феррованадиевые продукты	$21,136	64	35

6. Обесценение активов (продолжение)

Кроме того, Группа выявила признаки обесценения у других единиц, генерирующих денежные потоки, и протестировала их на обесценение, используя следующие предположения.

	Период прогноза, лет	Ставка дисконтирования до налогообложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну в 2015 году
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод	5	27.14	металлопродукция	$471
ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат	5	15.96	металлопродукция	$491
ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат	5	16.83	металлопродукция	$409
ЕВРАЗ Каспиан Сталь	5	13.65	строящийся сталепрокатный завод	$490
ЕВРАЗ Южный Стан	5	14.44	строящийся сталепрокатный завод	-
ЕВРАЗ Баглейкокс	5	18.34	уголь	$168
EVRAZ Stratcor Inc.	5	13.98	феррованадиевые продукты	$33,741
Южкузбассуголь	15	17.96	уголь	$67
Межегейуголь	27	18.36	неразработанное месторождение угля	$95
ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат	25	17.08	руда	$45
ЕВРАЗ Суха Балка	19	24.08	руда	$43
Евразруда	20	17.87	руда	$60

Ценность актива от его дальнейшего использования для единиц, генерирующих денежные потоки, по которым в отчетном периоде был признан или восстановлен убыток от обесценения, составляла на 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013
Oregon Steel Portland Mill	$579	$788
Calgary	243	433
EVRAZ Palini e Bertoli	54	220

Ввиду того, что руководство ожидает возмещения инвестиций в EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited преимущественно посредством продажи компании, возмещаемая стоимость данной единицы, генерирующей денежные потоки, была оценена в размере $107 млн. путем расчета ее справедливой стоимости, определенной на основе цены акций данной дочерней компании (Уровень 1) на 31 декабря 2014 года, за вычетом расходов на продажу.

6. Обесценение активов (продолжение)

Расчеты ценности актива от его дальнейшего использования наиболее чувствительны к изменению следующих предположений:

Ставки дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущую рыночную оценку рисков, присущих каждой отдельной единице, генерирующей денежные потоки. Ставки дисконтирования были определены с использованием Модели оценки доходности финансовых активов и анализа показателей конкурентов по отрасли. Обоснованно возможные изменения ставок дисконтирования могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: EVRAZ Stratcor Inc., EVRAZ Palini e Bertoli, EVRAZ Inc. NA и EVRAZ Inc. NA Canada. Так, увеличение применявшихся ставок дисконтирования на 10% привело бы к увеличению убытка от обесценения на $147 млн.

Цены на продукцию

Цены на продукцию, реализуемую компаниями Группы, были определены на основе анализа данных по отрасли. По прогнозам Группы, в 2015-2019 годах номинальные цены будут колебаться со сложным годовым темпом роста в (3.3)%-2.9%, а в 2020 и далее – 2.5%-3.0% в год. Обоснованно возможные изменения цен на продукцию могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: EVRAZ Palini e Bertoli, EVRAZ Stratcor Inc., EVRAZ Inc. NA и EVRAZ Inc. NA Canada. Уменьшение цен реализации продукции в 2015 и 2016 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $156 млн.

Объемы продаж

Руководство прогнозирует, что объемы продаж металлопродукции вырастут на 1% в течение 2015 года, а затем будут равномерно расти в течение следующих 4 лет с последующим выходом на нормальную производственную мощность. Обоснованно возможные изменения объемов продаж могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки EVRAZ Palini e Bertoli, EVRAZ Inc. NA и EVRAZ Inc. NA Canada. Так, уменьшение объемов реализации продукции в 2015 и 2016 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $15 млн.

Меры по контролю затрат

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, определена на основании бизнес-планов, утвержденных руководством. Обоснованно возможные отклонения фактического уровня затрат от этих планов могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод им.Петровского, ЕВРАЗ Суха Балка, EVRAZ Stratcor Inc., EVRAZ Palini e Bertoli, EVRAZ Inc. NA и EVRAZ Inc. NA Canada. Так, увеличение уровня затрат в 2015 и 2016 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $175 млн.

6. Обесценение активов (продолжение)

Меры по контролю затрат (продолжение)

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, будет равна ее балансовой стоимости, если предположения, применяемые при оценке возмещаемой стоимости, изменятся следующим образом:

	Ставки дискон-тирования	Цены на продук-цию	Объемы продаж	Меры по контролю затрат
EVRAZ Stratcor Inc.	8.7%	(8.4)%	–	2.1%
ЕВРАЗ Суха Балка	–	–	–	8.2%
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод им.Петровского	–	–	–	6.9%
EVRAZ Inc. NA				
General Scrap	–	–	–	8.6%

7. Доходы и расходы

Себестоимость реализованной продукции, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают следующие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Себестоимость товарно-материальных запасов, отнесенная на расходы	**$ (7,774)**	$ (5,552)	$ (6,266)
Расходы по содержанию персонала, включая отчисления на социальное обеспечение	**(2,041)**	(2,437)	(2,398)
Амортизация и истощение	**(720)**	(995)	(1,259)

В 2014, 2013 и 2012 годах Группа признала (расходы)/доходы от создания и восстановления резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации на сумму $(7) млн., $35 млн. и $2 млн. соответственно.

Расходы по содержанию персонала включают следующие расходы:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Зарплата рабочих и служащих	**$ 1,488**	$ 1,791	$ 1,766
Затраты на социальное обеспечение	**352**	443	412
Расходы, связанные с выплатами по окончании трудовой деятельности	31	70	77
Выплаты на основе долевых инструментов	**30**	25	22
Прочие выплаты	**140**	108	121
	$ 2,041	$ 2,437	$ 2,398

7. Доходы и расходы (продолжение)

Основными компонентами прочих операционных расходов являются:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Расходы, связанные с простоями, сокращением и остановкой производства, включая пособия по увольнениям	**$ (51)**	$ (56)	$ (77)
Расходы по восстановлению и компенсационные выплаты при авариях	**(1)**	(7)	(8)
Прочие	**(24)**	(22)	(44)
	$ (76)	$ (85)	$ (129)

Процентный расход включал в себя следующие статьи за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Проценты по банковским кредитам	**$ (55)**	$ (98)	$ (103)
Проценты по облигациям	**(423)**	(475)	(484)
Проценты по договорам финансового лизинга	**(1)**	(1)	(3)
Проценты от дисконтирования резервов (Примечание 23)	**(27)**	(35)	(37)
Проценты от дисконтирования резервов (Примечание 24)	**(15)**	(19)	(19)
Прочее	**(9)**	(9)	(7)
	$ (530)	$ (637)	$ (653)

Процентный доход включал в себя следующие статьи за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Проценты по банковским счетам и депозитам	**$ 8**	$ 11	$ 13
Проценты по займам выданным и дебиторской задолженности	**4**	5	6
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	**2**	–	–
Прочее	**4**	3	4
	$ 18	$ 19	$ 23

Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующее:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Прибыль/(убыток) по производным финансовым инструментам, не являющимся инструментами хеджирования (Примечание 25)	**$ (588)**	$ (55)	$ 177
Убыток от досрочного погашения долгов (Примечание 22)	**(9)**	–	–
Прочее	**12**	12	(13)
	$ (585)	$ (43)	$ 164

8. Налоги на прибыль

Прибыль Группы облагалась налогом по следующим налоговым ставкам:

	2014	2013	2012
Россия	**20.00%**	20.00%	20.00%
Канада	**25.61%**	25.54%	25.54%
Кипр	**12.50%**	12.50%	10.00%
Чехия	**19.00%**	19.00%	19.00%
Италия	**31.40%**	31.40%	31.40%
Южная Африка	**28.00%**	28.00%	28.00%
Швейцария	**9.65%**	9.87%	9.82%
Украина	**18.00%**	19.00%	21.00%
США	**37.78%**	38.90%	38.20%

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, являются:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Текущий налог на прибыль	**$ (352)**	$ (223)	$ (336)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	**(1)**	(6)	69
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанная с возникновением и аннулированием временных разниц	**69**	281	38
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	**$ (284)**	$ 52	$ (229)

Основная часть налога на прибыль Группы уплачивается в Российской Федерации. Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по ставке, установленной в России, к расходу по налогу на прибыль, отраженному в консолидированной финансовой отчетности Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря, приводится ниже:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**$ (771)**	$ (564)	$ 20
По ставке российского налога на прибыль 20%	**154**	113	(4)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	**(1)**	(6)	69
Расход по отложенному налогу на прибыль в результате корректировки текущего налога на прибыль, относящегося к предыдущим периодам, и изменения налоговой базы активов	**(5)**	4	(53)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и других постоянных разниц	**(118)**	24	(93)
Признание/восстановление непризнанных временных разниц	**(461)**	(179)	(165)
Влияние разницы в налоговых ставках стран, за исключением Российской Федерации	**170**	105	31
Налог на дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями Группы материнской компании	**–**	–	(14)
Доля прибыли в совместных и зависимых компаниях	**(23)**	(9)	–
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	**$ (284)**	$ 52	$ (229)

8. Налоги на прибыль (продолжение)

Увеличение расходов, не учитываемых в целях налогообложения, и непризнанных временных разниц в основном связано с существенными убытками от курсовых разниц и убытками по производным финансовым инструментам (Примечание 25), которые либо не могут быть использованы, либо не являются расходами, уменьшающими налоговую базу в некоторых дочерних компаниях.

Отложенные налоговые активы и обязательства и их движение за годы, закончившиеся 31 декабря, были следующими:

За год, закончившийся 31 декабря 2014

Млн. долл. США	2014	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с объединением бизнеса	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Перевод в состав активов для продажи	Курсовая разница	2013
Отложенные налоговые обязательства:								
Оценка и амортизация основных средств	$ 550	(42)	–	–	–	–	(201)	$ 793
Оценка и амортизация нематериальных активов	112	(21)	–	–	–	–	(12)	145
Прочее	56	15	–	–	–	–	(20)	61
	718	(48)	–	–	–	–	(233)	999
Отложенные налоговые активы:								
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	116	6	–	–	–	–	(49)	159
Начисленные обязательства	172	30	15	–	(5)	–	(31)	163
Обесценение дебиторской задолженности	12	3	–	–	–	–	(7)	16
Прочее	99	(18)	–	–	5	–	–	112
	399	21	15	–	–	–	(87)	450
Отложенный налоговый актив, нетто	60	(4)	3	–	–	–	(19)	80
Отложенное налоговое обязательство, нетто	$ 379	(73)	(12)	–	–	–	(165)	$ 629

За год, закончившийся 31 декабря 2013

Млн. долл. США	2013	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с объединением бизнеса	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Перевод в состав активов для продажи	Курсовая разница	2012
Отложенные налоговые обязательства:								
Оценка и амортизация основных средств	$ 793	(91)	(2)	1	(9)	(1)	(50)	$ 945
Оценка и амортизация нематериальных активов	145	(37)	–	3	–	–	(13)	192
Прочее	61	(8)	–	6	(3)	–	(7)	73
	999	(136)	(2)	10	(12)	(1)	(70)	1,210
Отложенные налоговые активы:								
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	159	66	–	–	3	9	(7)	88
Начисленные обязательства	163	11	(30)	2	(16)	3	(9)	202
Обесценение дебиторской задолженности	16	(12)	–	–	(1)	–	(3)	32
Прочее	112	80	–	(2)	7	–	(1)	28
	450	145	(30)	–	(7)	12	(20)	350
Отложенный налоговый актив, нетто	80	7	(3)	–	–	13	(5)	68
Отложенное налоговое обязательство, нетто	$ 629	(274)	25	10	(5)	–	(65)	$ 928

8. Налоги на прибыль (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012

Млн. долл. США	2012	Изменения, отражен-ные в отчете об операциях	Изменения, отражен-ные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с объедине-нием бизнеса	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Перевод в состав активов для продажи	Курсовая разница	2011
Отложенные налоговые обязательства:								
Оценка и амортизация основных средств	$ 945	(64)	–	(1)	(28)	(14)	29	$ 1,021
Оценка и амортизация нематериальных активов	192	(30)	–	–	–	–	1	221
Прочее	73	(9)	(3)	–	(4)	–	3	86
	1,210	(103)	(3)	(1)	(30)	(14)	33	1,328
Отложенные налоговые активы:								
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	88	(37)	–	–	(13)	(17)	4	151
Начисленные обязательства	202	26	11	–	(12)	(4)	2	179
Обесценение дебиторской задолженности	32	(2)	–	–	(1)	–	2	33
Прочее	28	(52)	–	–	(2)	(7)	2	87
	350	(65)	11	–	(28)	(28)	10	450
Отложенный налоговый актив, нетто	68	(5)	1	–	(2)	(13)	5	82
Отложенное налоговое обязательство, нетто	$ 928	(43)	(13)	(1)	(4)	1	28	$ 960

На 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов отложенный налог на прибыль не был начислен на нераспределенную прибыль дочерних предприятий Группы, так как руководство Группы не планировало распределять данные суммы на дивиденды в обозримом будущем. Текущая ставка налога на дивидендный доход в отношении дочерних предприятий Группы варьируется от 0% до 10%. Группа не признала временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, поскольку Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не имеет намерения восстанавливать их в обозримом будущем.

В рамках текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемого дохода других компаний, кроме компаний, зарегистрированных на Кипре и в России, где может быть осуществлен зачет по группе предприятий. На 31 декабря 2014 года неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущее, составили приблизительно $7,222 млн. (2013: $6,907 млн., 2012: $5,677 млн.). Группа признала отложенный налоговый актив в размере $116 млн. (2013: $165 млн., 2012: $104 млн.) в отношении неиспользованных налоговых убытков. Отложенный налоговый актив в размере $1,719 млн. (2013: $1,542 млн., 2012: $1,349 млн.) не был отражен, так как маловероятно, что в обозримом будущем будет получена достаточная сумма налогооблагаемой прибыли, чтобы зачесть эти убытки. Налоговые убытки в размере $6,585 млн. (2013: $6,054 млн., 2012: $4,860 млн.), по которым отложенный налоговый актив не признавался, возникли в компаниях, зарегистрированных в Люксембурге, на Кипре, в Российской Федерации, ЮАР, США, Италии, Чехии и Украине. Убытки в размере $6,331 млн. (2013: $5,572 млн., 2012: $4,582 млн.) могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых эти убытки возникли, в течение неограниченного периода времени, а возможность зачета на сумму $254 млн. истекает в 2015 – 2025 годах (2013: $481 млн., 2012: $278 млн.).

9. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Первоначальная стоимость:			
Земля	$ 123	$ 157	$ 183
Здания и сооружения	1,792	2,676	2,837
Машины и оборудование	4,773	6,326	6,322
Транспортные средства	206	326	413
Добывающие активы	1,639	2,774	3,039
Прочие	56	66	77
Незавершенное строительство	269	736	1,186
	8,858	13,061	14,057
Накопленная амортизация, истощение и убытки от обесценения:			
Здания и сооружения	(776)	(1,193)	(1,222)
Машины и оборудование	(2,562)	(3,033)	(2,906)
Транспортные средства	(130)	(194)	(232)
Добывающие активы	(979)	(1,585)	(1,651)
Прочие	(43)	(48)	(56)
	(4,490)	(6,053)	(6,067)
	$ 4,368	$ 7,008	$ 7,990

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 2014 год, закончившийся 31 декабря:

Млн. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2013 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 157	$ 1,481	$ 3,303	$ 131	$ 1,183	$ 17	$ 736	$ 7,008
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	–	–	–	–	–	–	–	–
Поступления	–	1	8	1	–	–	487	497
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	–	193	423	15	117	5	(753)	–
Выбытие	(2)	(7)	(35)	(2)	(10)	–	(4)	(60)
Амортизация и истощение	–	(103)	(412)	(23)	(110)	(4)	–	(652)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	(4)	(20)	(85)	–	(79)	–	(12)	(200)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	–	5	10	–	–	–	2	17
Убыток от обесценения, признанный либо списанный в составе прочего совокупного дохода	–	–	–	–	–	–	–	–
Перевод в состав/из состава активов для продажи	–	(4)	(3)	–	–	–	–	(7)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	–	6	(4)	–	64	–	4	70
Курсовая разница	(28)	(536)	(994)	(46)	(505)	(5)	(191)	(2,305)
На 31 декабря 2014 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 123	$ 1,016	$ 2,211	$ 76	$ 660	$ 13	$ 269	$ 4,368

9. Основные средства (продолжение)

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 2013 год, закончившийся 31 декабря:

Млн. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 183	$ 1,615	$ 3,416	$ 181	$ 1,388	$ 21	$ 1,186	$ 7,990
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	–	6	–	–	–	–	–	6
Поступления	3	1	4	3	4	–	767	782
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	–	142	809	18	131	4	(1,104)	–
Выбытие	–	(9)	(27)	(2)	(2)	–	(2)	(42)
Амортизация и истощение	–	(143)	(518)	(33)	(164)	(5)	–	(863)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	(27)	(49)	(184)	(14)	(86)	(1)	(49)	(410)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	1	21	31	–	56	–	3	112
Убыток от обесценения, признанный либо списанный в составе прочего совокупного дохода	–	(4)	(1)	–	(2)	–	(2)	(9)
Перевод в состав/из состава активов для продажи	(11)	(6)	(23)	(15)	(57)	–	(1)	(113)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	15	4	7	–	(4)	–	–	22
Курсовая разница	(7)	(97)	(211)	(7)	(81)	(2)	(62)	(467)
На 31 декабря 2013 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 157	$ 1,481	$ 3,303	$ 131	$ 1,183	$ 17	$ 736	$ 7,008

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 2012 год, закончившийся 31 декабря:

Млн. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 187	$ 1,640	$ 3,440	$ 281	$ 1,708	$ 23	$ 1,027	$ 8,306
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	3	7	14	–	–	–	–	24
Поступления	–	2	4	8	8	1	1,292	1,315
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	1	210	590	59	277	4	(1,141)	–
Выбытие	(1)	(12)	(43)	(3)	(3)	–	(5)	(67)
Амортизация и истощение	–	(152)	(534)	(42)	(467)	(7)	–	(1,202)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	(3)	(96)	(81)	(15)	(199)	–	(28)	(422)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	–	2	10	–	6	–	–	18
Перевод в состав активов для продажи	(8)	(62)	(92)	(121)	–	–	(12)	(295)
Продажа дочерней компании материнской компании	–	–	–	–	(69)	–	–	(69)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	–	4	(3)	–	52	–	–	53
Курсовая разница	4	72	111	14	75	–	53	329
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 183	$ 1,615	$ 3,416	$ 181	$ 1,388	$ 21	$ 1,186	$ 7,990

9. Основные средства (продолжение)

В составе незавершенного строительства отражены авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере $19 млн., $92 млн. и $287 млн. на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно.

1 января 2014 года определенные дочерние компании Группы провели переоценку оставшихся сроков полезного использования основных средств, что привело к снижению амортизации на $52 млн. по сравнению с амортизационными расходами, которые были бы понесены в случае использования старых сроков полезного использования.

Убыток от обесценения относится к тем объектам основных средств, которые функционально устарели либо по которым обесценение выявлено в результате тестирования, проводимого на уровне единиц, генерирующих денежные потоки (Примечание 6).

Сумма капитализированных в течение 2013 года процентов по кредитам составила $9 млн. (2012: $16 млн., 2011: $13 млн.). В 2013 году процентная ставка, использованная для определения суммы процентов по займам, удовлетворяющих критериям капитализации, составила 4.8% (2013: 5.3%, 2012: 4.8%), и представляет собой эффективную процентную ставку по займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением займов, непосредственно относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов.

10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла

Нематериальные активы включали в себя следующее на 31 декабря, закончившийся 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Первоначальная стоимость:			
Отношения с клиентами	$ 981	$ 1,054	$ 1,222
Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	57	57	57
Условия контрактов	26	45	–
Прочее	63	87	72
	1,127	1,243	1,351
Накопленная амортизация:			
Отношения с клиентами	(642)	(606)	(568)
Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	–	–	–
Условия контрактов	(3)	(1)	–
Прочее	(42)	(50)	(48)
	(687)	(657)	(616)
	$ 440	$ 586	$ 735

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов права на водопользование, балансовая стоимость которых составляет $57 млн., имели неограниченный срок полезного использования.

10. Нематериальные активы, за исключением гудвилла (продолжение)

Ниже представлено движение нематериальных активов за 2014 год, закончившийся 31 декабря:

Млн. долл. США	Отношения с клиентами	Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2013 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 448	$ 57	$ 44	$ 37	$ 586
Поступления	–	–	–	3	3
Амортизация	(60)	–	(4)	(7)	(71)
Убыток от обесценения, признанный в отчете об операциях	(16)	–	–	–	(16)
Перевод в состав активов для продажи	(1)	–	–	–	(1)
Курсовая разница	(32)	–	(17)	(12)	(61)
На 31 декабря 2014 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 339	$ 57	$ 23	$ 21	$ 440

Ниже представлено движение нематериальных активов за 2013 год, закончившийся 31 декабря:

Млн. долл. США	Отношения с клиентами	Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 654	$ 57	$ –	$ 24	$ 735
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	–	–	–	17	17
Поступления	–	–	47	4	51
Амортизация	(86)	–	(1)	(6)	(93)
Убыток от обесценения, признанный в отчете об операциях	(68)	–	–	(1)	(69)
Курсовая разница	(52)	–	(2)	(1)	(55)
На 31 декабря 2013 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 448	$ 57	$ 44	$ 37	$ 586

Ниже представлено движение нематериальных активов за 2012 год, закончившийся 31 декабря:

Млн. долл. США	Отношения с клиентами	Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2011 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 750	$ 57	$ 12	$ 19	$ 838
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	1	–	–	–	1
Поступления	–	–	–	13	13
Амортизация	(99)	–	–	(4)	(103)
Предоставленные квоты на выброс загрязняющих веществ	–	–	–	4	4
Использование/продажа квот на выброс загрязняющих веществ за период	–	–	–	(7)	(7)
Убыток от обесценения, признанный в отчете об операциях	–	–	–	(1)	(1)
Перевод в состав активов для продажи	–	–	(12)	–	(12)
Курсовая разница	2	–	–	–	2
На 31 декабря 2012 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 654	$ 57	$ –	$ 24	$ 735

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании

Группа учитывает инвестиции в совместные и зависимые компании по методу долевого участия.

Движение инвестиций в совместные и зависимые компании было следующим:

Млн. долл. США	Corber	Streamcore	Прочие зависимые компании	Итого
Инвестиции на 31 декабря 2011	**$ 613**	**$ 24**	**$ 18**	**$ 655**
Дополнительные вложения	–	–	5	5
Списание займа к получению (Примечание 16)	–	–	(5)	(5)
Доля прибыли/(убытка)	(11)	7	–	(4)
Сторно обесценения инвестиций	–	5	–	5
Дивиденды выплаченные	(86)	(2)	–	(88)
Приобретение неконтрольных долей	(22)	–	–	(22)
Возврат капитала	(38)	–	–	(38)
Нереализованные прибыли по финансовым активам	1	–	–	1
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	(2)	–	–	(2)
Курсовая разница	42	2	–	44
Инвестиции на 31 декабря 2012	**$ 497**	**$ 36**	**$ 18**	**$ 551**
Доля прибыли/(убытка)	(54)	7	2	(45)
Дивиденды выплаченные	–	–	(1)	(1)
Приобретение контрольных долей (Примечание 4)	–	–	(9)	(9)
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	7	–	–	7
Курсовая разница	(35)	(3)	–	(38)
Инвестиции на 31 декабря 2013	**$ 415**	**$ 40**	**$ 10**	**$ 465**
Доля прибыли/(убытка)	(126)	8	2	(116)
Дивиденды выплаченные	–	–	(1)	(1)
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	4	–	–	4
Чистый доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	(1)	–	–	(1)
Курсовая разница	(145)	(19)	(1)	(165)
Инвестиции на 31 декабря 2014	**$ 147**	**$ 29**	**$ 10**	**$ 186**

Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, отраженная в отчете об операциях включала в себя следующее:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Доля прибыли/(убытка), нетто	**$ (116)**	$ (45)	$ (4)
Сторно обесценения/(обесценение) инвестиций	–	–	5
Доля прибыли от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, признанная в консолидированном отчете об операциях	**$ (116)**	$ (45)	$ 1

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Corber

Corber Enterprises S.à r.l ("Corber") - совместная компания, созданная в 2004 году для целей осуществления совместного контроля за хозяйственной деятельностью группы угледобывающих компаний Распадская. С марта 2014 года Corber зарегистрирована в Люксембурге. Доля Группы в совместной компании составляла 50%, т.е. по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов эффективная доля владения в ОАО «Распадская» составляла приблизительно 41%.

В таблице ниже представлены активы и обязательства Corber на 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Запасы полезных ископаемых	**$ 345**	$ 678	$ 742
Прочие основные средства	**482**	857	924
Прочие внеоборотные активы	**110**	105	70
Запасы	**39**	73	111
Дебиторская задолженность	**51**	101	252
Денежные средства	**27**	6	8
Итого активы	**1,054**	1,820	2,107
Долгосрочные обязательства	**509**	543	617
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**80**	155	172
Краткосрочные обязательства	**107**	107	106
Итого обязательства	**696**	805	895
Неконтрольные доли участия	**69**	187	223
Чистые активы	**$ 289**	$ 828	$ 989
Доля Группы в чистых активах	**145**	414	495
Плюс: стоимость гарантии	**2**	2	2
Минус: нереализованная прибыль в остатках запасов	**–**	(1)	–
Инвестиции	**$ 147**	$ 415	$ 497

В таблице ниже приведены доходы и расходы Corber:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Выручка	**$ 443**	$ 545	$ 542
Себестоимость реализованной продукции и услуг	**(404)**	(473)	(460)
Прочие расходы, включая налог на прибыль	**(349)**	(200)	(112)
Чистая прибыль/(убыток)	**$ (310)**	$ (128)	$ (30)
Относящаяся к:			
акционерам материнской компании	**$ (254)**	$ (105)	$ (23)
неконтрольным долям участия	**(56)**	(23)	(7)
Чистая прибыль/(убыток)	**$ (310)**	$ (128)	$ (30)
50% нереализованной прибыли по операциям с совместной компанией	**1**	(1)	1
Доля Группы в прибыли/(убытке) совместной компании	**$ (126)**	$ (54)	$ (11)

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Выкуп собственных акций Распадской

В 2012 году Распадская, дочернее предприятие Corber, совместной компании Группы, выкупила 9.94% своих акций у акционеров. На конец февраля 2012 года Corber продала 48,351,712 акций обратно Распадской за $248 млн. В результате выкупа Corber эффективно приобрела дополнительные 1.95% акций в Распадской и ее доля владения возросла до 81.95%.

Доля Группы в превышении стоимости приобретения над балансовой стоимостью приобретенных неконтрольных долей в размере $22 млн. была списана за счет накопленной прибыли Группы.

Возврат капитала

В сентябре 2012 года Совет Директоров Corber принял решение сократить добавочный капитал на $76 млн. путем возврата средств акционерам. Группа получила $38 млн. денежных средств.

Казанковская

ЗАО «Казанковская» («Казанковская») – компания по добыче каменного угля, вошедшая в Группу в 2007 году в результате приобретения Группой Южкузбассугля. Группа владела 50% долей в Казанковской.

В таблице ниже представлены активы и обязательства Казанковской на 31 декабря:

Млн. долл. США	2012
Прочие оборотные активы	$ 2
Итого активы	2
Долгосрочные обязательства	9
Краткосрочные обязательства	116
Итого обязательства	125
Чистые обязательства	$ (123)

В таблице ниже представлены накопленные непризнанные убытки Казанковской по состоянию на 31 декабря:

Млн. долл. США	2012
Непризнаннные убытки	$ (39)

В таблице ниже приведены доходы и расходы Казанковской:

Млн. долл. США	2012
Выручка	$ –
Себестоимость реализованной продукции и услуг	–
Прочие расходы, включая налог на прибыль	(23)
Чистый убыток	(23)
Доля Группы в убытке зависимой компании	$ (12)

В январе 2013 года Группа приобрела дополнительные 50% в Казанковской у Магнитогорского Металлургического Комбината за денежное вознаграждение в размере 167 долларов США. Главной причиной приобретения являлась подготовка для последующей продажи месторождений. Группа полностью списала гудвилл в размере $14 млн., возникший при данном приобретении. В августе 2013 года Казанковская была продана (Примечание 12).

11. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Streamcore

Группа владеет 50% долей в Streamcore (Кипр), совместной компании, созданной для целей осуществления совместного контроля и управления активами по переработке и продаже лома в Сибири (Россия).

В таблице ниже приведены активы и обязательства Streamcore на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Основные средства	**$ 27**	$ 49	$ 55
Запасы	**5**	8	9
Дебиторская задолженность	**51**	131	50
Итого активов	**83**	188	114
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**1**	2	3
Долгосрочные обязательства	**–**	31	–
Краткосрочные обязательства	**24**	75	39
Итого обязательства	**25**	108	42
Чистые активы	**$ 58**	$ 80	$ 72
Доля Группы в чистых активах	**29**	40	36
	$ 29	$ 40	$ 36

В таблице ниже представлены доходы и расходы Streamcore:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Выручка	**$ 478**	$ 477	$ 504
Себестоимость реализованной продукции и услуг	**(450)**	(440)	(472)
Прочие расходы, включая налог на прибыль	**(12)**	(23)	(18)
Чистая прибыль	**$ 16**	$ 14	$ 14
Доля Группы в прибыли совместной компании	**$ 8**	$ 7	$ 7

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи

Основные категории активов и обязательств выбывающих групп, оценка которых производится по наименьшей величине из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, включали в себя следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Основные средства	**$ 3**	$ 172	$ 96
Прочие внеоборотные активы	**–**	14	35
Запасы	**1**	61	–
Дебиторская задолженность	**–**	48	138
Денежные средства	**–**	7	8
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	**4**	302	277
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**–**	–	2
Долгосрочные обязательства	**13**	2	31
Краткосрочные обязательства	**–**	110	142
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	**13**	112	175
Неконтрольные доли участия	**–**	–	–
Чистые активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	**$ (9)**	$ 190	$ 102

Чистые активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, по состоянию на 31 декабря относились к следующим отчетным сегментам:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	**$ 4**	$ 302	$ 277
Стальной сегмент	**1**	289	261
Угольный сегмент	**3**	–	16
Прочие операции	**–**	13	–
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	**13**	112	175
Стальной сегмент	**–**	112	134
Стальной сегмент, Северная Америка	**13**	–	–
Угольный сегмент	**–**	–	41

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов выбывающие группы, классифицированные как удерживаемые для продажи, относящиеся к стальному сегменту, состояли в основном из активов и обязательств EVRAZ Vitkovice Steel, проданной в апреле 2014 года. В 2012 году разница между балансовой стоимостью чистых активов данного дочернего предприятия и ожидаемой суммой вознаграждения в размере $78 млн. была отражена как убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, впоследствии полностью восстановленный в 2013 году в связи с изменением суммы вознаграждения.

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи (продолжение)

В следующей таблице приведена балансовая стоимость активов и обязательств (на дату выбытия) дочерних предприятий и бизнес-подразделений, выбывших в течение 2012–2014 годов.

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Основные средства	**$ 178**	$ 113	$ 130
Прочие внеоборотные активы	**19**	16	13
Запасы	**79**	17	10
Дебиторская задолженность	**64**	49	70
Денежные средства	**20**	23	2
Итого активы	**360**	218	225
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**–**	7	12
Долгосрочные обязательства	**28**	114	7
Краткосрочные обязательства	**100**	84	99
Итого обязательства	**128**	205	118
Неконтрольные доли участия	**–**	–	(2)
Чистые активы	**$ 232**	$ 13	$ 109

Чистые активы выбывающих групп, проданных в 2012-2014 годах, относились к следующим отчетным сегментам:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	**$ 360**	$ 218	$ 225
Стальной сегмент	**330**	130	78
Стальной сегмент, Северная Америка	**9**	13	–
Угольный сегмент	**–**	39	–
Прочие операции	**21**	36	147
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	**128**	205	118
Стальной сегмент	**126**	103	88
Угольный сегмент	**–**	70	–
Прочие операции	**2**	32	30
Неконтрольные доли участия	**–**	–	(2)
Стальной сегмент	**–**	–	(2)

Движение денежных средств в связи с выбытием дочерних предприятий и бизнес-подразделений было следующим:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Денежные средства, выбывшие в составе активов дочернего предприятия	**$ (20)**	$ (23)	$ (2)
Денежные средства полученные	**331**	24	313
Чистое поступление денежных средств	**$ 311**	$ 1	$ 311

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи (продолжение)

Далее представлена информация о выбывающих группах, проданных в течение 2012-2014 годов.

EVRAZ Vitkovice Steel

3 апреля 2014 года Группа продала третьей стороне дочернюю компанию EVRAZ Vitkovice Steel за денежное вознаграждение в размере $287 млн. при условии нулевого долга и нормализованного рабочего капитала. Расходы на продажу составили $3 млн. По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность Группы перед покупателем EVRAZ Vitkovice Steel составила $25 млн. Группа признала доход от продажи дочерней компании в размере $90 млн., включая $61 млн. накопленных курсовых доходов, переклассифицированных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях. Денежные средства, выбывшие с дочерним предприятием, составили $20 млн.

Активы Евразруды

В 2014 Группа продала железный рудник и ТЭЦ, расположенные в Красноярском крае и Кемеровской области России. Доход от данных операций составил $25 млн., включая $5 млн. накопленных курсовых доходов, переклассифицированных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях.

В 2013 году Группа продала 2 железных рудника, обогатительную фабрику и 2 электростанции, расположенные в Хакассии (Россия). Доход от данных операций составил $21 млн.

ВГОК

В октябре 2013 года Группа продала дочернюю компанию ЕВРАЗ Высокогорский горно-обогатительный комбинат («ВГОК») компании НПРО УРАЛ. Вознаграждение состояло из $20 млн. денежными средствами с чистой приведенной стоимостью в размере $18 млн. и справедливой стоимости 10-летнего контракта, в соответствии с которым ВГОК будет перерабатывать определенные отходы ЕВРАЗ НТМК. Справедливая стоимость данного контракта была оценена исходя из дополнительного дохода Группы и составила приблизительно $47 млн. Контракт был отнесен к категории нематериальных активов «Условия контрактов». Группа признала убыток от продажи ВГОК в размере $2 млн., включая $23 млн. накопленных курсовых убытков, перенесенных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях.

Центральная ТЭЦ

В сентябре 2013 года Группа продала Центральную ТЭЦ, расположенную в Кемеровской области (Россия), за 300 долларов США. Группа признала убыток от данной операции в размере $1 млн..

Шахты Южкузбассуголя

В 2013 году Группа продала 3 угольные шахты в Кемеровской области России: Юбилейную, Грамотеинскую и Казанковскую. Совокупное денежное вознаграждение составило 630 долларов США. Группа признала доход от данных операций в размере $34 млн., включая $1 млн. накопленных курсовых прибылей, перенесенных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях.

Евразтранс

В декабре 2012 года Группа продала третьей стороне дочернюю компанию Евразтранс, оказывающую услуги по железнодорожным перевозкам на длинные дистанции с использованием собственных и арендованных вагонов. Денежное вознаграждение составило $306 млн. Группа признала доход от данной операции в размере $190 млн.

12. Выбывающие группы, удерживаемые для продажи (продолжение)

Днепродзержинский коксохимический завод

В августе 2012 года Группа продала своей материнской компании контрольную долю в убыточном коксохимическом заводе, расположенном в Украине. Денежное вознаграждение составило 4 доллара США. Группа признала убыток от данной продажи в размере $68 млн., включая $82 млн. накопленных курсовых убытков, реклассифицированных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях.

Fratora Holdings Ltd.

В апреле 2012 года Группа продала свою долю владения в дочерней компании, чьи активы состояли только из прав на долгосрочную аренду земли, которая будет использоваться для строительства коммерческого морского порта в Украине. Эти права были включены в категорию нематериальных активов «Условия контрактов». В 2010 году Группа признала убыток от обесценения указанных нематериальных активов в размере $30 млн. в связи с изменением планов по использованию земли. В 2012 году Группа признала убыток от продажи данной дочерней компании в размере $20 млн., включая $14 млн. накопленных курсовых убытков, перенесенных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях.

Прочие выбывающие группы, удерживаемые для продажи

Прочие выбывающие группы, удерживаемые для продажи, включают несколько небольших дочерних компаний, занимающихся непрофильными видами деятельности (строительство, торговля и развлекательные услуги) и прочие внеоборотные активы.

13. Прочие внеоборотные активы

Финансовые внеоборотные активы

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	$ 16	$ 28	$ 21
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечание 25)	–	–	2
Банковские депозиты с ограниченным использованием	7	10	4
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 16)	39	45	–
Дебиторская задолженность от связанных сторон	1	3	–
Займы выданные	21	7	12
Дебиторская задолженность	4	22	4
Прочее	48	69	49
	$ 136	$ 184	$ 92

Прочие внеоборотные активы

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Налог на прибыль к возмещению	$ 4	$ 20	$ 33
Долгосрочный НДС к возмещению	11	23	17
Прочее	23	19	14
	$ 38	$ 62	$ 64

13. Прочие внеоборотные активы (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Группа владеет 15% долей в Delong Holdings Limited (далее по тексту – «Delong»), предприятия по производству горячекатанного проката, материнский офис которого расположен в Пекине (Китай). Инвестиции в Delong учтены по справедливой стоимости на основании рыночных котировок ($16 млн., $28 млн. и $21 млн. на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно). Изменение справедливой стоимости первоначально было отражено в составе прочего совокупного дохода.

В 2013 и 2012 годах Группа признала доход в размере $7 млн. и $4 млн. соответственно, вызванный ростом рыночных котировок акций, в составе прочего совокупного дохода. В 2014 году убыток от обесценения в размере $11 млн., вызванный снижением рыночных котировок акций, был отражен в составе прочего совокупного дохода и $1 млн. был отражен в отчете об операциях.

14. Запасы

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Сырье, материалы и запчасти	**$ 575**	$ 751	$ 1,001
Незавершенное производство	**287**	334	435
Готовая продукция	**471**	587	644
	$ 1,333	$ 1,672	$ 2,080

Резерв по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов составил $46 млн., $56 млн. и $102 млн. соответственно.

На 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов определенные товарно-материальные запасы с приблизительной балансовой стоимостью $25 млн., $63 млн. и $319 млн. соответственно были переданы в залог в качестве обеспечения кредитов, предоставленных Группе банками (Примечание 22).

15. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включала в себя следующие статьи на 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	**$ 668**	$ 882	$ 988
Прочая дебиторская задолженность	**23**	58	32
	691	940	1,020
Резерв по сомнительным долгам	**(55)**	(57)	(76)
	$ 636	$ 883	$ 944

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения, а также движение резерва по сомнительным долгам представлены в Примечании 28.

16. Сделки со связанными сторонами

Для Группы связанными сторонами считаются зависимые компании и партнеры по совместной деятельности, ключевой управленческий персонал и прочие предприятия, находящиеся под контролем или значительным влиянием ключевого управленческого персонала, конечной материнской компании Группы или ее акционеров. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря включала в себя следующее:

	Задолженность связанных сторон			Задолженность перед связанными сторонами		
Млн. долл. США	2014	2013	2012	2014	2013	2012
Казанковская	**$ –**	$ –	$ 23	**$ –**	$ –	$ –
Распадская	**43**	11	2	**10**	27	42
Вторресурс-переработка	**11**	4	3	**5**	13	45
Южный ГОК	**37**	5	4	**96**	336	163
Прочие организации	**10**	11	16	**9**	5	6
	101	31	48	**120**	381	256
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(2)**	(3)	(34)	**–**	–	–
	$ 99	$ 28	$ 14	**$ 120**	$ 381	$ 256

В 2014, 2013 и 2012 годах Группа признала расход по сомнительным долгам от связанных сторон в размере $0, $0 млн. и $4 млн. соответственно.

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующее:

	Продажи связанным сторонам			Приобретения у связанных сторон		
Млн. долл. США	2014	2013	2012	2014	2013	2012
Genalta Recycling Inc.	**$ –**	$ –	$ –	**$ 24**	$ 22	$ 14
ЧОП Интерлок	**1**	1	1	**39**	51	48
Казанковская	**–**	–	1	**–**	–	1
Распадская	**55**	22	8	**169**	106	127
Вторресурс-переработка	**17**	16	14	**465**	462	485
Южный ГОК	**42**	62	66	**125**	150	124
Прочие организации	**5**	11	9	**16**	26	31
	$ 120	$ 112	$ 99	**$ 838**	$ 817	$ 830

Кроме раскрытия, приведенного в данном Примечании, информация об остатках и операциях со связанными сторонами приведена в Примечаниях 4, 11, 13 и 25.

Genalta Recycling Inc. является совместной компанией канадского дочернего предприятия Группы. Она продает металлолом Группе.

ЧОП Интерлок – группа компаний, контролируемая одним из ключевых сотрудников Группы. Компании оказывали услуги по обеспечению безопасности российским и украинским дочерним предприятиям Группы.

16. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Казанковская являлась зависимой компанией Группы (Примечание 11). Группа приобретала у компании уголь, а также продавала оборудование для угледобычи и запасы. В 2012 году Группа выдала краткосрочные займы Казанковской с процентной ставкой от 8.1% до 8.5% годовых. По состоянию на отчетные даты Группа оценила вероятность погашения данного займа и признала убыток, который был включен в строку «Прочие внереализационные доходы/(расходы)» консолидированного отчета об операциях (2012: $5 млн.). В 2013 году Группа приобрела контрольную долю в Казанковской (Примечание 11) и впоследствии продала дочернюю компанию третьей стороне (Примечание 12), следовательно, данная компания перестала являться связанной стороной Группе.

Lanebrook Limited - контролирующая сторона Компании. В 2008 году Группа приобрела 1% доли владения в компании Южный ГОК у Lanebrook Limited за денежное вознаграждение в размере $38 млн. (Примечание 18). В рамках данной сделки, Группа подписала опционное соглашение, дающее ей право продать данные акции Lanebrook Limited за такое же вознаграждение. В январе 2014 года Группа продала 0.14% акций компании Lanebrook Limited за $6 млн. Срок опциона на продажу оставшихся акций истекает 31 декабря 2015 года.

Также в 2012 году Группа продала одно из дочерних предприятий компании Lanebrook Limited (Примечание 12).

Распадская (Примечание 11), продает уголь Группе, и Группа продает металлопродукцию и оказывает услуги компании Распадская.

Вторресурс-переработка – это дочерняя компания Streamcore, совместной компании Группы, приобретенная в 2012 году. Она продает металлолом Группе и оказывает услуги по его переработке и прочие услуги. В 2014, 2013 и 2012 годах закупки металлолома у Вторресурс-переработки составили $383 млн. (1,601,041 тонн), $370 млн. (1,420,990 тонн) и $399 млн. (1,366,423 тонн) соответственно.

Южный ГОК, предприятие по добыче и обогащению железной руды, является зависимой компанией Lanebrook Limited. Группа продавала стальную продукцию Южному ГОКу и покупала у него железную руду. В 2014 году объем закупок достиг 1,486,415 тонн. В 2014 году украинская гривна обесценилась по отношению к доллару США на 97%. В результате Группа признала убыток от курсовых разниц в размере $88 млн. по остаткам и операциям с Южным ГОКом.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на преобладающих рыночных условиях.

16. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Займы выданные / полученные от связанных сторон

1 апреля 2014 года Группа получила беспроцентный займ в размере 2,935 млн. украинских гривен ($267 млн. по курсу на дату выплаты) от Стандарт ИП, компании, подконтрольной одному из главных акционеров. Средства были использованы для краткосрочного управления ликвидностью украинской дочерней компании. Займ был полностью погашен несколькими траншами до 10 апреля 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочные финансовые активы Группы включали займ, выданный Распадской, в размере $39 млн. (2013: $45 млн.). Процентная ставка по займу составляет 4.7% годовых, а срок погашения установлен на 31 июля 2016 года.

В июне 2013 года Группа получила бридж-займ от EVRAZ Greenfield Development S.A. в размере $300 млн., который был погашен в июле 2013 года. Процентная ставка по займу составляла 3% годовых.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

К ключевому управленческому персоналу относятся следующие сотрудники Группы:

- директора Evraz Group S.A.,
- вице-президенты,
- ключевой управленческий персонал крупнейших дочерних предприятий.

В 2014, 2013 и 2012 годах ключевой управленческий персонал состоял 41, 48 и 49 человек соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в отчете об операциях в составе административных расходов и включает в себя следующее:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Заработная плата	$ 17	$ 19	$ 18
Премии	29	13	14
Социальные налоги	3	3	3
Выплаты на основе долевых инструментов (Примечание 21)	14	11	10
Выходные пособия	1	–	–
Прочие выплаты	1	1	1
	$ 65	$ 47	$ 46

17. Прочие налоги к возмещению

Налоги к возмещению включали следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Входящий НДС	$ 64	$ 179	$ 206
Прочие налоги	69	66	122
	$ 133	$ 245	$ 328

Входящий НДС, представляющий собой суммы к оплате или уже уплаченные поставщикам, возмещается налоговыми органами путем зачета против НДС к оплате налоговым органам, начисленного на выручку Группы, или путем прямых денежных перечислений от налоговых органов. Руководство периодически анализирует возмещаемость остатков входящего НДС и полагает, что он полностью возмещаем в течение одного года.

18. Прочие текущие финансовые активы

Прочие краткосрочные активы включали следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Инвестиции в «Южный ГОК» (Примечание 16)	**$ 32**	$ 38	$ 38
Банковские депозиты	**–**	–	674
Банковские депозиты с ограниченным использованием	**1**	12	–
Обеспечение, полученное по своп договорам (Примечание 25)	**7**	21	–
Акции материнской компании	**–**	1	1
	$ 40	$ 72	$ 713

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не владела акциями EVRAZ plc (146,068 и 146,731 на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно).

В 2014 году Группа приобрела 3,902,217 акций EVRAZ plc за $7 млн. и передала их участникам Поощрительных планов (Примечание 21). Кроме этого, участники получили 3,839,883 акций от EVRAZ plc. Стоимость акций, распределенных по Поощрительным планам, составляющая $7 млн., была списана за счет добавочного капитала. Группа продала 143,068 акций EVRAZ plc.

В 2013 году Группа приобрела 2,122,555 акций EVRAZ plc за $3 млн. и передала 2,126,217 акций участникам Поощрительных планов (Примечание 21). Кроме этого, участники получили 1,438,095 акций от EVRAZ plc. Стоимость акций, распределенных по Поощрительным планам, составляющая $3 млн., была списана за счет добавочного капитала.

В 2012 году Группа приобрела 869,469 акций EVRAZ plc за $4 млн. и передала 1,498,148 акций участникам Поощрительных планов (Примечание 21). Стоимость акций, распределенных по Поощрительным планам, составляющая $11 млн., была списана за счет добавочного капитала.

19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, преимущественно состоящие из денежных средств на счетах в банках, были деноминированы в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Доллары США	**$ 884**	$ 1,298	$ 853
Рубли	**102**	189	343
Канадские доллары	**6**	50	80
Евро	**6**	9	74
Ранды ЮАР	**10**	32	15
Украинские гривны	**3**	17	9
Прочие	**10**	2	2
	$ 1,021	$ 1,597	$ 1,376

На 31 декабря 2014, 2013 годов и 31 декабря 2012 года активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, включали денежные средства в сумме $0, $7 млн. и $8 млн., соответственно.

20. Капитал

Уставный капитал

Количество акций	2014	2013	2012
Разрешенный к выпуску Обыкновенные акции по €2 каждая	**257,204,326**	257,204,326	257,204,326
Выпущенный и полностью оплаченный Обыкновенные акции по €2 каждая	**156,215,373**	156,215,373	156,214,373

Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Evraz Group S.A. включал 7,333,333 акций, которые были выпущены без денежного вознаграждения в 2009 году.

Выпуск акций в 2013 году

В июле 2013 года Компания выпустила 1,000 обыкновенных акций номиналом €2 каждая и получила от материнской компании $100 млн. за эти акции.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов Компания владела 7,333,333 собственных акций.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Сумма разводненной прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих обыкновенных акций в обыкновенные акции.

Прибыль, а также данные об акциях, включенные в расчет базовой и разводненной прибыли на акцию, представлены ниже:

	2014	2013	2012
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для базовой прибыли на акцию	**148,882,040**	148,881,498	148,881,040
Эффект разводнения: выплаты на основе долевых инструментов	–	–	–
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное на эффект разводнения	**148,882,040**	148,881,498	148,881,040
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к акционерам материнской компании, млн. долл. США	**$ (1,030)**	$ (494)	$ (182)
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	**$ (6.92)**	$ (3.32)	$ (1.22)
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию	**$ (6.92)**	$ (3.32)	$ (1.22)

20. Капитал (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию не включает 7,333,333 акций, выпущенных в 2009 году в пользу Lanebrook в обмен на право получения 7,333,333 акций, переданных на условиях займа. Данные операции не оказали влияния на капитал, так как чистые активы Группы в результате данных операций не изменились.

В 2012 – 2014 годах выплаты на основе долевых инструментов (Примечание 21) не имели разводняющего эффекта, так как Группа отразила чистый убыток в этих отчетных периодах.

Иных операций с участием обыкновенных акций либо потенциальных обыкновенных акций с отчетной даты до даты завершения подготовки настоящей финансовой отчетности не было.

Дивиденды

Evraz Group S.A. объявила материнской компании следующие агрегированные суммы дивидендов:

	Объявленные дивиденды, млн. долл. США	долл. США на акцию
Промежуточные за 2012 год	390	2.62
Промежуточные за 2013 год	715	4.80
Финальные за 2013 год	150	1.01

15 мая 2014 года Компания объявила финальные дивиденды за 2013 год в размере $150 млн., которые были полностью выплачены в 2014 году.

Кроме того, некоторые дочерние предприятия Группы объявляли дивиденды. Доля неконтролирующих акционеров в этих дивидендах в 2014, 2013 и 2012 годах составила $3 млн., $1 млн. и $1 млн.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством Люксембурга Evraz Group S.A. обязана создавать резервный капитал в размере 10% уставного капитала путем ежегодных отчислений, которые должны составлять, по меньшей мере, 5% от годовой чистой прибыли в соответствии с финансовой отчетностью, подготовленной по бухгалтерским стандартам, принятым в Люксембурге. Резервный капитал может быть использован только в случае банкротства. Данный резерв был отражен в составе прочих резервов в 2011 году.

Прочие движения в капитале

Переклассификация между статьями капитала

В 2011 году, накануне реорганизации Группы, Evraz Group S.A. объявила промежуточные дивиденды в размере $491 млн. за счет накопленной прибыли. На годовом собрании акционеров, состоявшемся в 2012 году, акционеры Evraz Group S.A. одобрили распределение данных дивидендов за счет эмиссионного дохода Evraz Group S.A. В связи с этим в 2012 году Группа уменьшила свой добавочный капитал и увеличила нераспределенную прибыль на $491 млн.

20. Капитал (продолжение)

Прочие движения в капитале (продолжение)

Неконтрольные доли в дочерних компаниях

В 2012 году Группа приобрела неконтрольные доли участия в некоторых дочерних компаниях (Примечание 4). Превышение стоимости приобретения над неконтрольными долями участия составило $30 млн. и было списано за счет накопленной прибыли.

В 2012 году Группа приобрела дополнительную 9.996% долю владения в проекте Межегейского угольного месторождения и ее доля возросла приблизительно до 60.016% (Примечание 4). В течение 2012 года неконтролирующий акционер внес $7 млн. в проект Межегейского угольного месторождения.

21. Выплаты на основе долевых инструментов

13 октября 2011 года, 6 сентября 2012 года, 24 сентября 2013 года и 8 августа 2014 года Группа утвердила Поощрительные Планы, в соответствии с которыми некоторые представители высшего руководства и сотрудники («участники») могут безвозмездно получать акции материнской компании на момент вступления в долевые права.

Момент вступления в долевые права по каждому траншу наступает в течение 90 дней после объявления годовых результатов. Ожидаемые даты вступления в долевые права, не исполненные на 31 декабря 2014 года, приводятся в таблице ниже:

Количество акций EVRAZ plc	Итого	Поощрительный План 2014	Поощрительный План 2013	Поощрительный План 2012
Апрель 2015	10,315,580	3,927,623	3,527,250	2,860,707
Апрель 2016	9,218,488	3,927,623	5,290,865	–
Апрель 2017	11,182,538	5,891,428	5,291,110	–
Апрель 2018	5,891,446	5,891,446	–	–
	36,608,052	**19,638,120**	**14,109,225**	**2,860,707**

Поощрительные Планы находятся в ведении Совета Директоров EVRAZ plc. Совет Директоров имеет право ускорить наступление момента вступления в долевые права. При прекращении трудового соглашения с участником, если иное не предусмотрено Советом Директоров либо решением уполномоченного лица, участник утрачивает права на доли, которые на момент прекращения трудовых соглашений не были ему безвозмездно переданы.

В течение 2012-2014 годов Планы не изменялись и не аннулировались.

21. Выплаты на основе долевых инструментов (продолжение)

Группа учитывает вознаграждения на основе долевых инструментов по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов». Средневзвешенная справедливая стоимость вознаграждений на основе долевых инструментов, предоставленных в течение 2014, 2013 и 2012 годов, составила $1.51, $1.89 и $3.41 за акцию EVRAZ plc соответственно. Справедливая стоимость этих вознаграждений была рассчитана на дату наделения участников правами на получение вознаграждения, основываясь на рыночных ценах акций материнской компании, уменьшенных на приведенную стоимость ожидаемых дивидендов, которые будут выплачены до момента вступления в долевые права. Для оценки были использованы следующие предположения:

	Поощрительный План 2014	Поощрительный План 2013	Поощрительный План 2012	Поощрительный План 2011
Доходность дивидендов (%)	3.6 – 4.8	4.0 – 8.8	1.9 – 5.4	3.6 – 4.8
Ожидаемый срок действия (лет)	0.6 – 3.6	0.6 – 3.6	0.6 – 2.6	0.5 – 2.5
Рыночная стоимость акций EVRAZ plc	$1.68	$2.13	$3.61	$51.57

В данной таблице представлено количество и движение вознаграждений на основе долевых инструментов в течение отчетных периодов.

	2014	2013	2012
Опционы, не исполненные на 1 января	**27,692,062**	12,069,571	4,460,547
Объявленные в течение года	**20,220,620**	20,832,297	9,892,313
Утрата прав на опционы	**(3,064,281)**	(1,221,683)	(785,141)
Опционы, по которым состоялось вступление в долевые права	**(8,240,349)**	(3,988,123)	(1,498,148)
Опционы, не исполненные на 31 декабря	**36,608,052**	27,692,062	12,069,571
Неисполненные опционы, по которым вступление в долевые права состоялось	–	98,647	–

В 2014 и 2013 годах фактическое количество акций с наступившим долевым правом, предоставленное EVRAZ plc участникам, было сокращено на 596,896 и 325,164 акций, соответственно, что представляет собой подоходный налог и другие удержания.

Средневзвешенная цена акций на даты получения вознаграждения составляла $1.72, $1.52 и $4.31 в 2014, 2013 и 2012 годах соответственно.

Средневзвешенный оставшийся срок реализации вознаграждений на основе долевых инструментов по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно составлял 1.6, 1.7 и 1.2 лет соответственно.

В данной таблице представлены расходы, связанные с Поощрительными планами, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Расходы по вознаграждениям с выплатами долевыми инструментами	**$ 30**	$ 25	$ 22

22. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов общие суммы кредитов и займов, по которым начисляются проценты, состояли из краткосрочных кредитов и займов в сумме $164 млн., $1,069 млн. и, $285 млн. соответственно, а также долгосрочных кредитов и займов в сумме $5,524 млн., $6,278 млн. и $7,647 млн. соответственно, включая текущую часть долгосрочных обязательств в сумме $532 млн., $660 млн. и $1,164 млн. соответственно.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря включали в себя следующее:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Банковские кредиты	**$ 1,548**	$ 2,006	$ 2,569
Облигации с процентной ставкой 8.875% к погашению в 2013 году	**–**	–	534
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2015 году	**138**	577	577
Облигации с процентной ставкой 7.40% к погашению в 2017 году	**600**	600	600
Облигации с процентной ставкой 9.5% к погашению в 2018 году	**509**	509	509
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2018 году	**850**	850	850
Обеспеченные облигации с первоочередными правами требования с процентной ставкой 7.5% к погашению в 2019 году	**350**	–	–
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	**1,000**	1,000	–
Облигации с процентной ставкой 9.25% к погашению в 2013 году	**–**	–	494
Облигации с процентной ставкой 13.5% к погашению в 2014 году	**–**	611	658
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	**69**	119	–
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	**267**	458	494
Облигации с процентной ставкой 8.4% к погашению в 2016 году	**356**	611	658
Прочие обязательства	**1**	8	3
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	**(55)**	(64)	(113)
Проценты к уплате	**68**	84	93
	$ 5,701	$ 7,369	$ 7,926

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов займы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи (Примечание 12), составили $0, $76 млн. и $65 млн. краткосрочных обязательств. В отчете о финансовом положении они были включены в обязательства, напрямую связанные с активами, удерживаемыми для продажи.

22. Кредиты и займы (продолжение)

Среднегодовые эффективные процентные ставки по состоянию на 31 декабря составляли:

	Долгосрочные заимствования			Краткосрочные заимствования		
	2014	**2013**	**2012**	**2014**	**2013**	**2012**
Доллары США	**6.79%**	7.46%	7.12%	**2.72%**	1.56%	2.15%
Рубли	**9.00%**	10.49%	10.51%	**–**	7.21%	11.52%
Евро	**3.55%**	3.60%	3.93%	**–**	3.75%	2.75%
Канадские доллары	**–**	3.30%	3.85%	**–**	–	–
Ранды ЮАР	**–**	–	–	**9.98%**	–	–

Обязательства деноминированы в следующих валютах на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2014**	2013	2012
Доллары США	**$ 4,855**	$ 5,316	$ 5,187
Рубли	**700**	1,837	2,349
Евро	**193**	268	381
Канадские доллары	**–**	10	108
Ранды ЮАР	**8**	–	–
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	**(55)**	(64)	(113)
	$ 5,701	$ 7,367	$ 7,912

Активы в залоге

Группа передала в залог в качестве обеспечения свои права по некоторым экспортным контрактам на период действия договоров кредитования. Вся выручка от реализации стали по данным контрактам может быть использована для погашения обязательств по кредитным договорам в случае дефолта.

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов Группа передала в залог запасы балансовой стоимостью $25 млн., $63 млн. и $319 млн. соответственно в качестве обеспечения по договорам кредитования. По состоянию на 31 декабря 2014 года 100% акций ЕВРАЗ Каспиан Сталь были переданы в залог в качестве обеспечения по договорам банковского кредитования на сумму $100 млн. Активы этого дочернего предприятия составляли 1.4% консолидированных активов по состоянию на 31 декабря 2014 года. В 2014 года данное предприятие получило $6 млн. выручки от продаж компаниям Группы.

Продление срока обращения облигаций с процентной ставкой 9.25% к погашению в 2013 году

В марте 2013 года держатели рублевых облигаций с процентной ставкой 9.25% годовых получили право принять новую ставку купона 8.75% годовых со сроком погашения 20 марта 2015 года или потребовать от Группы выкупа облигаций по номинальной стоимости. По состоянию на 26 марта 2013 года, дату истечения срока реализации полученного права, Группа выкупила облигаций на сумму 12,265 млн. рублей ($399 млн. по курсу на дату операции). Оставшиеся облигации общей номинальной стоимостью 2,735 млн. рублей (приблизительно $84 млн. по курсу на 31 декабря 2013 года) продолжают свое обращение на Московской бирже.

Группа имеет право продать выкупленные облигации на рынке в любое время по своему усмотрению. В апреле и мае 2013 года Группа реализовала часть облигаций по 1,000 рублей за штуку и получила 1,150 млн. рублей ($35 млн. по курсу на 31 декабря 2013 года).

22. Кредиты и займы (продолжение)

Выпуск облигаций

В ноябре 2014 года Группа выпустила обеспеченные облигации с первоочередными правами требования с процентной ставкой 7.5% со сроком погашения в 2019 году на сумму $350 млн. Поступления от выпуска облигаций были использованы для частичного погашения облигаций с процентной ставкой 8.25% к погашению 10 ноября 2015 года.

В апреле 2013 года Группа выпустила облигации на сумму $1,000 млн. со сроком погашения в 2020 году. Купонный доход с процентной ставкой 6.50% годовых по данным облигациям выплачивается раз в полгода, а сумма основного долга должна быть погашена 22 апреля 2020 года. Поступления от выпуска облигаций были использованы для погашения облигаций с процентной ставкой 8.875% к погашению 24 апреля 2013 года, а также отдельных банковских кредитов.

В апреле 2012 года Группа выпустила облигации на сумму $600 млн. со сроком погашения в 2017 году. Купонный доход с процентной ставкой 7.40% годовых по данным облигациям выплачивается раз в полгода, а сумма основного долга должна быть погашена 24 апреля 2017 года. Поступления от выпуска облигаций были использованы для погашения отдельных банковских кредитов.

Выкуп облигаций

В 2014 году Группа частично выкупила облигации со ставкой 8.25% годовых со сроком погашения в 2015 году за денежное вознаграждение в размере $437 млн. Номинальная стоимость облигаций составляла $439 млн. В результате Группа признала убыток от погашения задолженности в сумме $6 млн. по строке «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях (Примечание 7).

В 2014 году Группа частично выкупила облигации со ставкой 7.75% годовых со сроком погашения в 2015 году за денежное вознаграждение в размере $6 млн. Номинальная стоимость облигаций составляла $8 млн. В результате Группа признала убыток от погашения задолженности в сумме $2 млн. по строке «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях (Примечание 7).

В апреле 2014 года Группа выкупила облигации со ставкой 13.5% годовых со сроком погашения 16 октября 2014 года по номинальной стоимости в 2,258 млн. рублей ($64 млн. по курсу на дату операции). В октябре 2014 года Группа погасила оставшиеся 17,742 млн. рублей ($440 млн. по курсу на дату операции). У Группы не возникло прибыли или убытка по этим операциям.

22. Кредиты и займы (продолжение)

Соблюдение ограничительных финансовых условий

Некоторые кредитные соглашения и условия, на которых были выпущены облигации, налагают определенные финансовые и прочие ограничения на Evraz Group S.A.,ее материнскую и дочерние компании. Данные ограничения затрагивают определенные операции и финансовые коэффициенты, включая ограничения в отношении показателей долга и прибыльности.

Предэкспортная кредитная линия на $500 млн., открытая синдикатом банков в 2014 году, налагает ограничительные условия, связанные с поддержанием финансовых показателей на определенном уровне. Эти ограничительные условия требуют от EVRAZ plc поддержания в определенных пределах двух основных коэффициентов: отношения консолидированного чистого долга к консолидированной сумме EBITDA за последние 12 месяцев, и отношения консолидированной EBITDA за последние 12 месяцев к скорректированной величине расходов по процентам за последние 12 месяцев. Также эти ограничительные условия включают лимит на общую сумму консолидированного долга EVRAZ plc. Нарушение значений одного или обоих коэффициентов или превышение лимита консолидированного долга означает наступление события невыполнения обязательств по кредитной линии, что, в свою очередь, может привести к дефолту по другим долговым инструментам Группы. Кредитные условия также налагают определенные ограничения на выплату дивидендов компанией EVRAZ plc, сделок по приобретению и продаже .

Облигации со сроками погашения в 2015, 2017, 2018 и 2020 годах, выпущенные Evraz Group S.A., общая сумма которых составляет $3,098 млн., имеют условия, ограничивающие сумму долга Компании и ее консолидируемых дочерних предприятий в зависимости от соотношения общего долга к EBITDA. Значение коэффициента само по себе не может являться нарушением ограничительных условий, однако превышение пороговых значений коэффициента устанавливает ограничение в отношении величины консолидированного долга, которое снимается, как только значение коэффициента опускается ниже порогового. Эффект данного ограничения таков, что Evraz Group S.A. и дочерние предприятия не могут увеличить величину консолидированного долга на уровне Evraz Group S.A., но могут рефинансировать существующую задолженность при выполнении определенных условий.

Облигации к погашению в 2019 году на сумму $350 млн., выпущенные Evraz Inc NA Canada в ноябре 2014 года, имеют определенные условия, ограничивающие привлечение нового финансирования EVRAZ North America plc, материнской компанией Evraz Inc NA и Evraz Inc NA Canada, и ее дочерними предприятими (все вместе "EVRAZ North America"), и осуществление некоторых видов выплат, включая выплаты дивидендов компанией EVRAZ North America.

ООО «УК «Межегейуголь», являющееся непосредственной дочерней компанией EVRAZ plc, не является объектом вышеперечисленных ограничений. Однако, как заемщик $195 млн. по целевому кредиту Газпромбанка, компания ограничена в привлечении дополнительного финансирования без согласия кредитора.

Подобные финансовые ограничения соответствуют финансовой стратегии Группы и, таким образом, не налагают никаких дополнительных ограничений на ее операции.

22. Кредиты и займы (продолжение)

Соблюдение ограничительных финансовых условий (продолжение)

Помимо ограничительных условий, описанных выше, у Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года были кредиты с основной суммой долга в размере $341 млн., на которые наложены ограничительные условия, связанные с поддержанием финансовых показателей на определенном уровне. По $251 млн. долга из этой суммы ограничительные условия требуют от Evraz Group S.A. поддержания в определенных пределах двух основных коэффициентов: отношения консолидированного чистого долга к консолидированной сумме EBITDA за последние 12 месяцев и отношения консолидированной EBITDA за последние 12 месяцев к скорректированной величине расходов по процентам за последние 12 месяцев. По остальным $90 млн. долга применяется только первый коэффициент. Нарушение значений одного или обоих коэффициентов означает наступление события невыполнения обязательств по указанным кредитным соглашениям, что, в свою очередь, может привести к дефолту по другим долговым инструментам Evraz Group S.A. и ее дочерних предприятий.

В 2014 году Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ограничительные условия.

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств представляют собой комиссионное вознаграждение и транзакционные издержки, оплаченные Группой при заключении кредитных договоров и размещении облигаций.

Неиспользованные заемные средства

Группа располагала следующими неиспользованными заемными средствами на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
С безусловным обязательством банка	**357**	347	231
Без безусловного обязательства банка	**1,225**	811	725
Итого неиспользованные заемные средства	**$ 1,582**	$ 1,158	$ 956

23. Обязательства по выплатам работникам

Российские планы

Определенные дочерние компании Группы, расположенные на территории России, предоставляют дополнительное пенсионное обеспечение и единоразовые выплаты по окончании трудовой деятельности. Данные выплаты зависят от стажа, размера заработной платы и суммы пенсионных выплат согласно коллективному договору. Прочие компенсации включают в себя различные виды выплат и неденежные вознаграждения. Группа производит выплаты при наступлении сроков платежей.

Кроме того, некоторые дочерние компании имеют планы с установленными выплатами, согласно которым взносы осуществляются в специализированный отдельно управляемый негосударственный пенсионный фонд. Группа осуществляет взносы в негосударственный пенсионный фонд в размере 100% взносов, осуществляемых работниками, что в совокупности составляет до 4% их ежемесячной заработной платы. Взносы Группы подлежат выплате сотрудникам начиная с даты выхода на пенсию.

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Российские планы (продолжение)

Пенсионные планы с установленными взносами представляют собой отчисления Группы Пенсионному Фонду, Фонду социального страхования и Фонду занятости Российской Федерации по установленным нормам, исходя из размера фонда оплаты труда. У Группы нет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по последующим отчислениям в отношении произведенных выплат.

Украинские планы

Украинские дочерние предприятия осуществляют регулярные взносы в Государственный Пенсионный Фонд, тем самым частично компенсируя преференциальные пенсионные выплаты фондом сотрудникам, которые работали во вредных и тяжелых условиях. Сумма таких пенсионных выплат зависит от стажа и заработной платы.

В 2011 году и ранее данные преференциальные пенсионные выплаты частично финансировались Государственным Пенсионном фондом. Украинские дочернии компании постепенно увеличивали данные компенсации, и начиная с 2012 года они компенсируют 100% преференциальных пенсионных выплат. Кроме того, сотрудники получают единоразовые выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие компенсации в соответствии с коллективными договорами. Данные выплаты зависят от стажа и размера заработной платы и представляют собой пенсионный план с установленными выплатами.

В 2013 году в результате изменений в пенсионном законодательстве было объявлено о ежегодной индексации величины пенсионных пособий не менее уровня индекса потребительских цен. Индексация пенсий в конкретном году зависит от наличия финансовых ресурсов у Государственного Пенсионного Фонда. Дочерние предприятия обязаны осуществлять преференциальные пенсионные выплаты с учетом установленной законодательно индексации. Группа определила величину обязательств по планам с установленными выплатами на основании допущения, что пенсии будут индексироваться, несмотря на нехватку денежных средств в Государственном Пенсионном Фонде, что приведет к неисполнению законодательства самим Фондом и, как следствие, повлечет отмену обязательств украинских предприятий выплачивать повышенные пенсии.

Планы США и Канады

Дочерние предприятия Группы, расположенные на территории США и Канады, применяют планы с установленными выплатами для всех сотрудников, имеющих право на участие в данных программах пенсионного обеспечения. Выплаты зависят от пенсионного стажа, пенсионных компенсаций или комбинации обоих факторов в зависимости от индивидуального плана. Отдельные категории сотрудников, принятые на работу после определенной даты, не являются участниками планов с установленными выплатами. Вместо этого, такие сотрудники участвуют в пенсионных планах с установленными взносами и получают выплаты за счет взносов дочерних предприятий Группы в размере 2-7% годового оклада, включая применимые бонусы. Перечисление денежных средств для финансирования планов с установленными взносами осуществляется на ежегодной основе. Сотрудники имеют право на получение выплат после трех лет работы на предприятии. Некоторые дочерние предприятия также предлагают участие в специализированном Сберегательном плане (401(k)) для всех сотрудников, попадающих под действие данного плана.

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Прочие планы

Пенсионные планы с установленными выплатами и планы с установленными взносами имеются также у дочерних предприятий, расположенных в ЮАР, Италии и Чехии.

Планы с установленными взносами

Расходы Группы по пенсионными планам с установленными взносами составили:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Расходы по планам с установленными взносами	**$ 352**	$ 443	$ 412

Расходы по планам с установленными взносами

Планы с установленными выплатами предприятий России, Украины а также других зарубежных предприятий в большинстве своем являются нефондируемыми пенсионными планами. Планы американских и канадских предприятий являются частично фондируемыми.

В 2014 году не было существенных изменений в условиях планов, значительных сокращений планов или существенных погашений обязательств по плану.

Планы с установленными выплатами подвержены риску неожиданного роста величины выплат в результате увеличения ожидаемой продолжительности жизни, инфляции и величины заработной платы. В связи с тем, что активы планов включают значительные инвестиции в котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги, корпоративные и государственные облигации, Группа также подвержена риску изменения стоимости ценных бумаг.

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Компоненты чистого расхода по выплатам, отраженные в консолидированных отчетах об операциях за 2014, 2013 и 2012 годы, а также суммы, отраженные в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов, относящиеся к планам с установленными выплатами, были следующими:

Чистый расход по выплатам (отраженный в отчете об операциях в составе себестоимости реализованной продукции, коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и расходов по процентам)

За год по 31 декабря 2014

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Стоимость текущих услуг	$ (4)	$ (3)	$ (19)	$ –	$ (26)
Чистые расходы по процентам	(12)	(7)	(6)	(2)	(27)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по прочим долгосрочными выплатам работникам	16	–	–	–	16
Прибыль от уменьшения выплат в связи с изменением плана	6	–	–	–	6
Чистый расход по выплатам	$ 6	$ (10)	$ (25)	$ (2)	$ (31)

За год по 31 декабря 2013

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Стоимость текущих услуг	$ (8)	$ (4)	$ (23)	$ (1)	$ (36)
Чистые расходы по процентам	(16)	(9)	(9)	(1)	(35)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по прочим долгосрочными выплатам работникам	3	–	–	1	4
Стоимость прошлых услуг	(7)	–	–	–	(7)
Прибыль от уменьшения выплат в связи с изменением плана	2	–	2	–	4
Чистый расход по выплатам	$ (26)	$ (13)	$ (30)	$ (1)	$ (70)

За год по 31 декабря 2012

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Стоимость текущих услуг	$ (6)	$ (3)	$ (20)	$ –	$ (29)
Чистые расходы по процентам	(17)	(8)	(10)	(2)	(37)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по прочим долгосрочными выплатам работникам	(5)	–	–	–	(5)
Стоимость прошлых услуг	(5)	–	(1)	–	(6)
Чистый расход по выплатам	$ (33)	$ (11)	$ (31)	$ (2)	$ (77)

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Прибыли/(убытки), признанные в прочем совокупном доходе

За год по 31 декабря 2014

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Доходы по активам плана кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам	**$ –**	**$ –**	**$ 46**	**$ –**	**$ 46**
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	**5**	**(17)**	**(78)**	**(1)**	**(91)**
Влияние предельной величины активов	**–**	**–**	**2**	**–**	**2**
	$ 5	**$ (17)**	**$ (30)**	**$ (1)**	**$ (43)**

За год по 31 декабря 2013

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Доходы по активам плана кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам	$ (1)	$ –	$ 30	$ –	$ 29
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	36	(11)	48	1	74
	$ 35	$ (11)	$ 78	$ 1	$ 103

За год по 31 декабря 2012

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Доходы по активам плана кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам	$ –	$ –	$ 27	$ –	$ 27
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	(20)	(5)	(75)	(1)	(101)
	$ (20)	$ (5)	$ (48)	$ (1)	$ (74)

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Фактические доходы по активам плана составили:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Фактический доход по активам плана включая:	**$ 73**	$ 51	$ 50
Планы США и Канады	**73**	52	50
Российские планы	**–**	(1)	–

Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами

31 Декабря 2014

Млн. долл. США	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	**Итого**
Обязательства по выплатам	**$ 96**	**$ 58**	**$ 790**	**$ 14**	**$ 958**
Активы плана	**–**	**–**	**(608)**	**–**	**(608)**
	96	**58**	**182**	**14**	**350**

31 Декабря 2013

Млн. долл. США	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	**Итого**
Обязательства по выплатам	$ 192	$ 83	$ 728	$ 14	$ 1,017
Активы плана	(1)	–	(564)	–	(565)
	191	83	164	14	452

31 Декабря 2012

Млн. долл. США	**Российские планы**	**Украинские планы**	**Планы США и Канады**	**Прочие планы**	**Итого**
Обязательства по выплатам	$ 251	$ 68	$ 793	$ 19	$ 1,131
Активы плана	(1)	–	(537)	–	(538)
	250	68	256	19	593

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Движение нетто-обязательства/(нетто-актива) по планам с установленными выплатами

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
На 31 декабря 2011	**$ 202**	**$ 65**	**$ 230**	**$ 21**	**$ 518**
Чистый расход по выплатам, признанный в отчете об операциях	33	11	31	2	77
Взносы работодателя	(16)	(8)	(54)	(2)	(80)
(Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	20	5	48	1	74
Выбытие дочерних предприятий	(1)	(5)	–	–	(6)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	–	(1)	(1)
Курсовая разница	12	–	1	(2)	11
На 31 декабря 2012	**250**	**68**	**256**	**19**	**593**
Чистый расход по выплатам, признанный в отчете об операциях	26	13	30	1	70
Взносы работодателя	(23)	(9)	(40)	(1)	(73)
(Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(35)	11	(78)	(1)	(103)
Выбытие дочерних предприятий	(10)	–	–	–	(10)
Курсовая разница	(17)	–	(4)	(4)	(25)
На 31 декабря 2013	**191**	**83**	**164**	**14**	**452**
Чистый расход по выплатам, признанный в отчете об операциях	(6)	10	25	2	31
Взносы работодателя	(11)	(6)	(34)	(2)	(53)
(Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(5)	17	30	1	43
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(1)	–	–	–	(1)
Курсовая разница	(72)	(46)	(3)	(1)	(122)
На 31 декабря 2014	**$ 96**	**$ 58**	**$ 182**	**$ 14**	**$ 350**

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Движение обязательств по выплатам

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
На 31 декабря 2011	**$ 203**	**$ 65**	**$ 700**	**$ 21**	**$ 989**
Расходы по процентам	17	8	33	2	60
Стоимость текущих услуг	6	3	20	–	29
Стоимость прошлых услуг	5	–	1	–	6
Выплаченные вознаграждения	(16)	(8)	(44)	(2)	(70)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением демографических допущений	2	–	1	–	3
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением финансовых допущений	25	3	72	–	100
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с поправкой на основе опыта	(2)	2	2	1	3
Выбытие дочерних предприятий	(1)	(5)	–	–	(6)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	–	(1)	(1)
Курсовая разница	12	–	8	(2)	18
На 31 декабря 2012	**251**	**68**	**793**	**19**	**1,131**
Расходы по процентам	16	9	31	1	57
Стоимость текущих услуг	8	4	23	1	36
Стоимость прошлых услуг	7	–	–	–	7
Выплаченные вознаграждения	(22)	(9)	(43)	(1)	(75)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением демографических допущений	22	–	23	–	45
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением финансовых допущений	(65)	11	(71)	(2)	(127)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с поправкой на основе опыта	4	–	–	–	4
(Прибыль)/убыток от уменьшения выплат в связи с изменением плана	(2)	–	(2)	–	(4)
Выбытие дочерних предприятий	(10)	–	–	–	(10)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	–	–	–
Курсовая разница	(17)	–	(26)	(4)	(47)
На 31 декабря 2013	**$ 192**	**$ 83**	**$ 728**	**$ 14**	**$ 1,017**
Расходы по процентам	12	7	33	2	54
Стоимость текущих услуг	4	3	19	–	26
Выплаченные вознаграждения	(12)	(6)	(37)	(2)	(57)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением демографических допущений	–	1	17	–	18
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением финансовых допущений	(16)	13	71	1	69
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с поправкой на основе опыта	(5)	3	(10)	–	(12)
(Прибыль)/убыток от уменьшения выплат в связи с изменением плана	(6)	–	–	–	(6)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(1)	–	–	–	(1)
Курсовая разница	(72)	(46)	(31)	(1)	(150)
На 31 декабря 2014	**$ 96**	**$ 58**	**$ 790**	**$ 14**	**$ 958**

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами был следующим:

Лет	2014	2013	2012
Российские планы	9.7	9.8	11.8
Украинские планы	10.4	10.0	9.9
Планы США и Канады	14.63	14.4	15.8
Прочие планы	20.3	10.0	10.7

Изменение справедливой стоимости активов плана

Млн. долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
На 31 декабря 2011	**$ 1**	**$ –**	**$ 470**	**$ –**	**$ 471**
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	23	–	23
Доходы по активам плана (кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам)	–	–	27	–	27
Взносы работодателя	16	8	54	2	80
Выплаченные вознаграждения	(16)	(8)	(44)	(2)	(70)
Курсовая разница	–	–	7	–	7
На 31 декабря 2012	1	–	537	–	538
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	22	–	22
Доходы по активам плана (кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам)	(1)	–	30	–	29
Взносы работодателя	23	9	40	1	73
Выплаченные вознаграждения	(22)	(9)	(43)	(1)	(75)
Курсовая разница	–	–	(22)	–	(22)
На 31 декабря 2013	**$ 1**	**$ –**	**$ 564**	**$ –**	**$ 565**
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	27	–	27
Доходы по активам плана (кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам)	–	–	46	–	46
Взносы работодателя	11	6	34	2	53
Выплаченные вознаграждения	(12)	(6)	(37)	(2)	(57)
Курсовая разница	–	–	2	–	2
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	(28)	–	(28)
На 31 декабря 2014	**$ –**	**$ –**	**$ 608**	**$ –**	**$ 608**

Группа планирует внести приблизительно $59 млн. в пенсионные планы с установленными выплатами в течение 2014 года.

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

Основные категории активов планов в процентах от общей суммы активов планов на 31 декабря составляли:

	2014		2013		2012	
	Котиру-емые	Некоти-руемые	Котиру-емые	Некоти-руемые	Котиру-емые	Некоти-руемые
Планы США и Канады:						
Инвестиции в фонды акций и инвестиционные фонды доверительного управления	31%	49%	42%	38%	43%	18%
Корпоративные облигации и векселя	13%	1%	15%	1%	12%	12%
Государственные облигации и векселя	–	–	–	–	–	8%
Недвижимость	–	–	–	2%	–	2%
Денежные средства	6%	–	–	2%	–	5%
	50%	50%	57%	43%	55%	45%

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по планам Группы, приведены ниже:

	2014				2013				2012			
	Россий-ские планы	Украин-ские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Россий-ские планы	Украин-ские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Россий-ские планы	Украин-ские планы	Планы США и Канады	Прочие планы
Ставка дисконтирования	11%	15.0%	3.6-4.9%	2.8-8.8%	8%	14.0%	4.3-4.9%	3-9.5%	7%	14.0%	3.9-5.1%	2.0-8.8%
Будущий рост пенсий	8%	10%	–	3%	6%	6%	–	3%	8%	8%	–	2%
Будущий рост заработной платы	8%	10%	3-3.3%	–	6%	7%	3.1-4%	–	8%	8%	3.1-3.5%	3%
Средняя ожидаемая продолжи-тельность жизни, муж., лет	68.0	65.2	86.4-87.8	74.9-79	67.5	64.2	82.5-85.2	73.9-81	65.8	64.2	83.0-84.7	73.3-81.1
Средняя ожидаемая продолжи-тельность жизни, жен., лет	78.5	75.3	88.9-89.8	73.4-85	78.3	74.7	86.7-87.7	73-87	74.3	74.7	84.7-85.9	68.2-86.9
Уровень роста расходов на здравоохра-нение	–	–	5.5-7%	7.5-7.7%	–	–	6.1-7%	7.8%-7.9%	–	–	6-7%	7.0-7.3%

23. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к разумным изменениям существенных допущений, использованных для определения величины обязательства по планам с установленными выплатами, при сохранении значений всех прочих переменных.

		Влияние на обязательства по выплате работникам на 31 декабря 2014, млн. долл. США				Влияние на обязательства по выплате работникам на 31 декабря 2013, млн. долл. США			
	Разумное изменение допущения	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы
Ставка дисконтирования	10%	$(10)	$(6)	$(53)	$(6)	$(13)	$(8)	$(45)	$(4)
	(10%)	12	7	58	6	15	10	52	5
Будущий рост пенсий	10%	8	2	–	–	10	2	–	–
	(10%)	(7)	(2)	–	–	(9)	(2)	–	–
Будущий рост заработной платы	10%	1	3	3	–	1	2	2	–
	(10%)	(1)	(2)	(2)	–	(1)	(2)	(2)	–
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, муж., лет	1	1	–	15	–	2	1	14	–
	(1)	(1)	–	(15)	–	(2)	(1)	(15)	–
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, жен., лет	1	1	–	4	–	2	–	4	–
	(1)	(1)	–	(4)	–	(2)	–	(5)	–
Уровень роста расходов на здравоохранение	10%	–	–	–	3	–	–	1	2
	(10%)	–	–	–	–	–	–	(1)	(2)

24. Резервы

На 31 декабря резервы представляли собой следующее:

Млн. долл. США	2014		2013		2012	
	Долго-срочные	Текущие	Долго-срочные	Текущие	Долго-срочные	Текущие
Затраты на рекультивацию земель и демонтаж	$ 170	$ 32	$ 245	$ 29	$ 327	$ 21
Судебные иски	–	3	–	9	–	13
Прочие резервы	2	4	3	7	5	6
	$ 172	$ 39	$ 248	$ 45	$ 332	$ 40

Изменения в резервах в 2014, 2013 и 2012 годах, закончившихся 31 декабря, были следующими:

Млн. долл. США	Затраты на рекультивацию земель и демонтаж	Судебные иски	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2011 года	**$ 310**	**$ 15**	**$ 13**	**$ 338**
Начисление дополнительных резервов	27	18	21	66
Увеличение резервов с течением времени	19	–	–	19
Эффект от изменения ставки дисконтирования	35	–	–	35
Эффект от изменения оценочной стоимости и срока	(1)	(4)	–	(5)
Использовано в течение года	(7)	(11)	(20)	(38)
Сторно неиспользованного резерва	(6)	(6)	(1)	(13)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(38)	–	(2)	(40)
Курсовая разница	9	1	–	10
На 31 декабря 2012 года	**348**	**13**	**11**	**372**
Начисление дополнительных резервов	48	6	25	79
Увеличение резервов с течением времени	19	–	–	19
Эффект от изменения ставки дисконтирования	(32)	–	–	(32)
Эффект от изменения оценочной стоимости и срока	4	(2)	–	2
Использовано в течение года	(11)	(3)	(20)	(34)
Сторно неиспользованного резерва	(7)	(5)	(5)	(17)
Изменения в результате объединения бизнеса	9	–	–	9
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(72)	–	–	(72)
Курсовая разница	(32)	–	(1)	(33)
На 31 декабря 2013 года	**$ 274**	**$ 9**	**$ 10**	**$ 293**
Начисление дополнительных резервов	54	4	19	77
Увеличение резервов с течением времени	15	–	–	15
Эффект от изменения ставки дисконтирования	(37)	–	–	(37)
Эффект от изменения оценочной стоимости и срока	72	–	–	72
Использовано в течение года	(39)	(2)	(16)	(57)
Сторно неиспользованного резерва	(2)	(6)	(6)	(14)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(41)	–	–	(41)
Курсовая разница	(94)	(2)	(1)	(97)
На 31 декабря 2014 года	**$ 202**	**$ 3**	**$ 6**	**$ 211**

24. Резервы (продолжение)

Затраты по рекультивации земель

Согласно законодательству горнодобывающие и металлургические предприятия обязаны рекультивировать места горнорудных разработок и иные поврежденные земли. Соответствующие обязательства были рассчитаны исходя из оценки ожидаемых расходов на рекультивацию, дисконтированных по ставкам от 1.5% до 22.6% годовых в 2014 году (в 2013 году: от 1.1% до 14%, в 2012 году: от 3.7% до 14%). Ожидается, что основная часть расходов будет понесена после 2061 года.

25. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включали в себя следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечание 22)	**$ 713**	$ 219	$ 115
Обязательства по нефиксированному вознаграждению в связи с приобретением компании Stratcor	**2**	8	12
Отложенные обязательства в связи с приобретением компании Инпром	**–**	–	10
Дивиденды к уплате по кумулятивным привилегированным акциям дочернего предприятия связанной стороне	**15**	14	14
Компенсации и планы по стимулированию работников	**6**	5	7
Налоговые обязательства	**5**	9	18
Обязательства по финансовому лизингу	**4**	6	13
Прочие обязательства перед связанными сторонами	**1**	2	–
Прочие обязательства	**8**	47	16
	754	310	205
Минус: текущая часть (Примечание 26)	**(330)**	(81)	(24)
	$ 424	$ 229	$ 181

Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования

В целях снижения рисков потенциальных убытков от изменения валютного курса по облигациям, деноминированным в российских рублях, Группа частично экономически захеджировала данные операции: в 2010 – 2013 годах Группа заключила валютные и процентные своп договоры, в соответствии с которыми она согласилась выплачивать проценты, деноминированные в долларах США, по ставкам от 3.06% до 8.90% годовых плюс номинал в долларах США в обмен на проценты, деноминированные в рублях, плюс номинал в рублях. Операции по обмену осуществляются приблизительно в даты погашения обязательств по облигациям.

25. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (продолжение)

Информация по своп договорам приводится в таблице ниже.

	Год выпуска	Сумма основного долга по облигациям, млн. руб.	Хеджированная сумма, млн. руб.	Сумма по своп договору, млн. долл. США	Процентные ставки по своп договорам
Облигации с процентной ставкой 9.25% к погашению в 2013 году	2010	15,000	14,778	$ 500	5.75% - 5.90%
Облигации с процентной ставкой 13.5% к погашению в 2014 году	2009	20,000	14,019	475	7.50% - 8.90%
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	2010	15,000	14,997	491	5.65% - 5.88%
Облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году	2011	20,000	19,996	711	4.45% - 4.60%
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	2013	3,885	3,735	121	3.06% - 3.33%

Агрегированная сумма по своп договорам, переведенная по курсу на конец года, представлена в таблице ниже.

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Сумма основного долга по облигациям	**$ 692**	$ 1,799	$ 2,305
Хеджированная сумма	**688**	1,612	2,101
Сумма по своп договору	**1,323**	1,798	2,177

Своп договоры не были признаны инструментами хеджирования денежных потоков либо справедливой стоимости. Группа отразила производные финансовые инструменты по справедливой стоимости, которая была определена с использованием оценочных методов.

Справедливая стоимость была рассчитана как приведенная на отчетную дату стоимость ожидаемых будущих денежных потоков в соответствии с условиями договоров. Будущие денежные потоки, деноминированные в российских рублях, были переведены в доллары США путем использования кривой форвардных курсов «доллар США/российский рубль». В качестве ставки дисконтирования в расчетах использовались кривые беспоставочных процентных форвардов для рублевой составляющей свопа и кривые процентных ставок для долларовой составляющей свопа на отчетные даты.

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов в сумме $(494) млн., $(106) млн. и $96 млн., а также реализованная прибыль/(убыток) по своп договорам в сумме $(94) млн., $51 млн. и $81 млн. были отражены в составе «Прибыли/(убытка) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно (Примечание 7).

В 2014 и 2013 годах в связи с погашением облигаций с процентной ставкой 13.5% и 9.25% соответствующие своп договоры истекли.

25. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Обязательства по нефиксированному вознаграждению

Обязательства по нефиксированному вознаграждению за приобретение предприятия представляют собой дополнительные выплаты в связи с приобретением Stratcor в 2006 году. Данное возмещение может выплачиваться каждый год до 2019 года. Сумма выплат зависит от уровня отклонения средних цен на пентоксид ванадия от определенного уровня и ограничена верхним пределом. В 2014-2012 годах требования по выплатам данного вознаграждения Группой отсутствовали вследствие того, что цены на рынке пентоксида ванадия изменялись в пределах, указанных в договоре.

26. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включала в себя следующее на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	**$ 755**	$ 1,003	$ 1,200
Начисленная заработная плата	**185**	217	266
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность с текущими датами погашения (Примечание 25)	**330**	81	24
Прочая кредиторская задолженность	**57**	28	38
	$ 1,327	$ 1,329	$ 1,528

Анализ сроков погашения задолженности представлен в Примечании 28.

27. Прочие налоги к уплате

Налоги к уплате были деноминированы, главным образом, в рублях, и включали в себя следующие виды налогов на 31 декабря:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
НДС	**$ 59**	$ 76	$ 87
Социальные налоги	**35**	57	61
Налог на имущество	**13**	13	11
Земельный налог	**4**	10	11
Налог на доходы физических лиц	**7**	13	14
Прочие налоги, штрафы и пени	**6**	11	11
	$ 124	$ 180	$ 195

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения, в связи с этим, финансовых убытков у Группы. Финансовые инструменты, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, денежными средствами и дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

С целью контроля над кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Группа размещает свободные денежные средства, деноминированные преимущественно в долларах США, в известных своей надежностью международных банках и в крупных российских банках. Руководство на периодической основе пересматривает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства.

Дебиторами группы является значительное количество покупателей, являющихся представителями различных отраслей промышленности и расположенных в различных географических районах. Внутри Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Группа считает, что контрагенты, являющиеся связанными сторонами, обладают одинаковыми характеристиками наравне с несвязанными сторонами. В 2014 году крупнейшим покупателями являлись ОАО «Российские железные дороги» и Enbridge Inc. (3.7% и 4.5% от общей суммы продаж соответственно).

Часть продаж Группы осуществляется на условиях аккредитива. Кроме того, Группа может потребовать предоплату от определенных покупателей. Группа не требует залогов в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, исключение составляют случаи, когда период оплаты покупателем длиннее, чем стандартные условия. В таком случае, Группа может потребовать дополнительные банковские гарантии или залог ликвидных активов. Группа разработала стандартные кредитные условия и постоянно анализирует статус погашения дебиторской задолженности и кредитоспособность покупателей.

Несколько постоянных покупателей прочей продукции, такой как тепло и электричество, представляют собой муниципальные предприятия и государственные организации, которые испытывают финансовые трудности. Дебиторская задолженность от этих покупателей составляет основную часть резерва Группы по сомнительным долгам. У Группы нет практической возможности прекратить поставки таким покупателям. Она согласовывает с региональными и муниципальными властями условия возврата этой дебиторской задолженности.

На 31 декабря максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, раскрытых в таблице ниже.

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Банковские депозиты с ограниченным использованием (Примечания 13 и 18)	**$ 8**	$ 22	$ 4
Финансовые инструменты, включенные в состав внеоборотных и оборотных активов (Примечания 13 и 18)	**55**	91	52
Долгосрочные и краткосрочные инвестиции (Примечания 13 и 18)	**48**	66	733
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 13 и 15)	**640**	905	948
Займы выданные	**45**	27	31
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечания 13 и 16)	**128**	73	14
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	**1,021**	1,597	1,376
	$ 1,945	$ 2,781	$ 3,158

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность от связанных сторон в таблице выше не включает предоплаты в размере $11 млн., $3 млн. и $0 млн. на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно.

Анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, выданных займов и дебиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря представлен в таблице ниже.

Млн. долл. США	2014		2013		2012	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Непросроченная	**$ 578**	**$ –**	$ 657	$ (1)	$ 798	$ (16)
Просроченная	**292**	**(57)**	407	(58)	296	(85)
менее 6 месяцев	**185**	**(13)**	336	(3)	209	(11)
6-12 месяцев	**63**	**(8)**	21	(8)	21	(11)
более года	**44**	**(36)**	50	(47)	66	(63)
	$ 870	**$ (57)**	$ 1,064	$ (59)	$ 1,094	$ (101)

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, движение резерва по сомнительным долгам было следующим:

Млн. долл. США	2014	2013	2012
По состоянию на 1 января	**$ (59)**	$ (101)	$ (108)
Начислено в течение года	**(39)**	(8)	(14)
Использовано в течение года	**14**	36	25
Выбытие дочерних компаний	**1**	7	–
Курсовая разница	**26**	7	(4)
По состоянию на 31 декабря	**$ (57)**	$ (59)	$ (101)

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа будет не способна обеспечить исполнение своих финансовых обязательств по мере их наступления. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении того, что Группа в любой момент времени будет обладать достаточным запасом ликвидности для выполнения своих обязательств по мере их наступления, как в стандартных условиях, так и в условиях рыночной напряженности, без понесения недопустимых убытков или риска нанесения ущерба репутации Группы.

Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных денежных резервов и заемных средств, посредством постоянного анализа прогнозных и текущих денежных потоков и сопоставления сроков платежей по финансовым активам и обязательствам.

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Группа ежемесячно составляет скользящий двенадцатимесячный финансовый план, который гарантирует достаточный запас денежных средств по требованию для обеспечения ожидаемых операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности по мере их возникновения. Группа осуществляет ежедневный мониторинг поступлений и выбытий денежных средств. Группа поддерживает кредитные линии и овердрафты, которые могут быть использованы для обеспечения краткосрочных финансовых нужд. В случае необходимости Группа осуществляет рефинансирование краткосрочных кредитов долгосрочными. Кроме того, Группа использует прогнозы для выявления потенциальных и фактических рисков в отношении соблюдения ограничительных финансовых условий по банковским кредитам и облигациям (Примечание 22). В случае возникновения риска несоблюдения таких ограничительных условий, Группа рассматривает ряд возможных мероприятий, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий. Группа разработала нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и отслеживает своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

Нижеследующая таблица представляет собой свод финансовых обязательств Группы, составленный на основании недисконтированных платежей по контрактам, включая проценты.

2014 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	$ –	$ 73	$ 430	$ 382	$ 2,359	$ 1,031	$ 4,275
Проценты	–	5	318	279	545	70	1,217
Обязательства по финансовому лизингу	–	–	–	–	–	2	2
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	62	281	447	7	23	820
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	–	140	1,029	1,108	2,911	1,126	6,314
Задолженность с плавающей процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	82	86	25	606	543	71	1,413
Проценты	–	13	36	43	33	3	128
Обязательства по финансовому лизингу	–	–	1	1	1	–	3
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	82	99	62	650	577	74	1,544
Беспроцентная задолженность							
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	–	–	–	2	2	4
Торговая и прочая кредиторская задолженность	170	600	42	–	–	–	812
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	81	38	1	–	–	–	120
Итого беспроцентная задолженность	251	638	43	–	2	2	936
	$ 333	$ 877	$ 1,134	$ 1,758	$ 3,490	$ 1,202	$ 8,794

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

2013 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	$ –	$ 847	$ 635	$ 1,183	$ 2,636	$ 1,038	$ 6,339
Проценты	–	6	451	376	570	105	1,508
Обязательства по финансовому лизингу	–	–	–	–	1	3	4
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	28	52	70	152	28	330
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	–	881	1,138	1,629	3,359	1,174	8,181
Задолженность с плавающей процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	81	148	18	25	672	66	1,010
Проценты	–	10	25	33	31	5	104
Обязательства по финансовому лизингу	–	–	1	1	2	–	4
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	81	158	44	59	705	71	1,118
Беспроцентная задолженность							
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	–	1	2	2	2	7
Торговая и прочая кредиторская задолженность	213	793	25	–	–	–	1,031
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	327	47	6	–	–	–	380
Дивиденды к уплате	5	113	–	–	–	–	118
Итого беспроцентная задолженность	545	953	32	2	2	2	1,536
	$ 626	$ 1,992	$ 1,214	$ 1,690	$ 4,066	$ 1,247	$ 10,835

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

2012 год, закончившийся 31 декабря

Млн. долл. США	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	$ 7	$ 501	$ 553	$ 678	$ 2,392	$ 1,378	$ 5,509
Проценты	–	23	396	396	646	57	1,518
Обязательства по финансовому лизингу	–	1	2	4	8	3	18
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	14	3	21	100	24	162
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	7	539	954	1,099	3,146	1,462	7,207
Задолженность с плавающей процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	170	119	112	359	1,601	76	2,437
Проценты	–	22	68	84	121	7	302
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	170	141	180	443	1,722	83	2,739
Беспроцентная задолженность							
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	1	–	3	2	2	8
Торговая и прочая кредиторская задолженность	265	907	66	–	–	–	1,238
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	218	39	–	–	–	–	257
Задолженность по опционам на продажу акций дочерних предприятий	–	–	4	6	–	–	10
Дивиденды к уплате	8	–	–	–	–	–	8
Итого беспроцентная задолженность	491	947	70	9	2	2	1,521
	$ 668	$ 1,627	$ 1,204	$ 1,551	$ 4,870	$ 1,547	$11,467

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами в таблицах выше не включает авансы полученные в размере $0 млн., $1 млн. и $0 млн. на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов соответственно.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменений в рыночных ценах, таких как курсы валют, процентные ставки, цены акций, которые могут повлиять на доходы Группы или стоимость финансовых активов. Целью управления рыночным риском является установление контроля над влияниями рыночного риска, и одновременно, оптимизация дохода, связанного с принятием риска.

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентными ставками, а также имеет другие процентные обязательства, такие как обязательства по финансовому лизингу и прочие обязательства.

Группа подвержена риску изменения процентных ставок по обязательствам с плавающей процентной ставкой. Казначейство Группы составляет анализы текущих процентных ставок. В случае изменений текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок руководство может рассмотреть вопрос о рефинансировании какого-либо долга на более благоприятных условиях.

Группа не владеет финансовыми активами с плавающей процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой по методу признания изменения их справедливой стоимости в отчете об операциях. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияет на прибыль Группы.

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы с фиксированной процентной ставкой как активы, удерживаемые для продажи. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияет на капитал Группы.

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей процентной ставкой

Основываясь на анализе подверженности риску в течение рассматриваемых лет, обоснованно возможные изменения в плавающих процентных ставках на отчетную дату могли бы изменить прибыль до налогообложения на суммы, указанные ниже. Данный анализ подразумевает, что все остальные переменные, включая обменный курс, считаются постоянными.

При оценке обоснованно возможных изменений Группа оценила волатильность процентных ставок в течение отчетных периодов.

	2014		2013		2012	
	Базисные пункты	Эффект на прибыль до налогообложения	Базисные пункты	Эффект на прибыль до налогообложения	Базисные пункты	Эффект на прибыль до налогообложения
		Млн. долл. США		*Млн. долл. США*		*Млн. долл. США*
Обязательства, выраженные в долл. США						
Снижение ставки LIBOR	(2)	$ –	(2)	$ –	(2)	$ –
Увеличение ставки LIBOR	2	–	2	–	2	–
Обязательства, выраженные в евро						
Снижение ставки EURIBOR	(7)	–	(5)	–	(4)	–
Увеличение ставки EURIBOR	7	$ –	5	$ –	4	$ –

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск

Группа подвержена риску изменения обменного курса при реализации, закупках и получении займов, выраженных в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих дочерних компаний Группы. Данные операции деноминированы в основном в долларах США, канадских долларах и евро. Группа не имеет формального плана по снижению риска изменения обменных курсов по своим операциям. Однако руководство Группы считает, что Группе частично застрахована от риска изменения обменного курса, поскольку выручка, деноминированная в иностранной валюте, используется для оплаты заимствований, деноминированных в иностранной валюте.

Подверженность Группы риску изменения обменного курса, рассчитанная как чистая монетарная позиция в соответствующих валютах, на 31 декабря была следующей:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Долл. США/Рубли	**$ 132**	$ (2,191)	$ (1,476)
Евро/Рубли	**(220)**	(337)	(382)
Долл. Канады/Рубли	**372**	774	–
Евро/Долл. США	**109**	108	109
Долл. США/Долл. Канады	**(469)**	(209)	(24)
Евро/Чешские кроны	**(1)**	(18)	4
Долл. США/Чешские кроны	**1**	(156)	(176)
Долл. США/Ранды ЮАР	**(34)**	(32)	(9)
Евро/Ранды ЮАР	**10**	26	69
Долл. США/Украинские гривны	**(248)**	(48)	(168)
Рубли/Украинские гривны	**2**	15	28
Долл. США/Казахстанские тенге	**(150)**	(131)	(73)

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

Следующая таблица показывает чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курсов соответствующих валют при условии неизменности прочих переменных. При оценке обоснованных возможных изменений Группа использовала волатильность курсов иностранных валют в течение 3 лет, предшествующих дате отчетности.

	2014		2013		2012	
	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообло-жения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообло-жения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообло-жения
	%	*Млн. долл. США*	%	*Млн. долл. США*	%	*Млн. долл. США*
Долл. США/Рубли	**(28.74)**	**(38)**	(10.10)	221	(11.09)	164
	28.74	**38**	15.00	(329)	11.09	(164)
Евро/Рубли	**(29.58)**	**65**	(7.79)	26	(8.12)	31
	29.58	**(65)**	15.00	(51)	8.12	(31)
Долл. Канады/Рубли	**(28.37)**	**(105)**	(10.10)	(78)	–	–
	28.37	**105**	15.00	116	–	–
Евро/Долл. США	**(6.23)**	**(7)**	(7.76)	(8)	(8.45)	(9)
	6.23	**7**	7.76	8	8.45	9
Долл. США/ Долл. Канады	**(6.21)**	**29**	(5.83)	12	(6.69)	2
	6.21	**(29)**	5.83	(12)	6.69	(2)
Евро/Чешские кроны	**(2.43)**	**–**	(5.85)	1	(6.38)	–
	2.43	**–**	5.85	(1)	6.38	–
Долл. США/Чешские кроны	**(6.84)**	**–**	(10.82)	17	(12.64)	22
	6.84	**–**	10.82	(17)	12.64	(22)
Долл. США/Ранды ЮАР	**(11.33)**	**4**	(16.21)	5	(19.27)	2
	11.33	**(4)**	16.21	(5)	19.27	(2)
Евро/Ранды ЮАР	**(11.34)**	**(1)**	(15.17)	(4)	(12.09)	(8)
	11.34	**1**	15.17	4	12.09	8
Долл. США/Украинские гривны	**(28.90)**	**72**	–	–	(0.08)	–
	28.90	**(72)**	30	(14)	0.08	–
Рубли/Украинские гривны	**(39.93)**	**(1)**	–	–	(11.07)	(3)
	39.93	**1**	13	2	11.07	3
Долл. США/Казахстанские тенге	**(17.37)**	**26**				
	17.37	**(26)**				

Помимо эффектов изменения валютных курсов, раскрытых выше, Группа также подвержена валютному риску в отношении производных финансовых инструментов, не являющихся инструментами хеджирования (Примечание 25). Влияние валютного риска на справедливую стоимость таких производных финансовых инструментов раскрыто в таблице ниже.

	2014		2013		2012	
	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогооб-ложения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогооб-ложения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогооб-ложения
	%	*Млн. долл. США*	%	*Млн. долл. США*	%	*Млн. долл. США*
Долл. США/Рубли	**(28.74)**	**228**	(10.10)	183	(11.09)	271
	28.74	**(126)**	15.00	(213)	11.09	(217)

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе видов оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам и обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно; и
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации (ненаблюдаемые исходные данные).

Балансовая стоимость финансовых инструментов, представленных денежными средствами, краткосрочными и долгосрочными инвестициями, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностью, краткосрочными займами, полученными и выданными, и векселями, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

У Группы были следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости на 31 декабря:

	2014			2013			2012		
Млн. долл. США	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости									
Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 13)	16	–	–	28	–	–	21	–	–
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования	–	–	–	–	–	–	–	2	–
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости									
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечание 25)	–	713	–	–	219	–	–	115	–
Отложенные обязательства, связанные с приобретением компании Инпром (Примечание 25)	–	–	–	–	–	–	10	–	–
Обязательства по нефиксированному вознаграждению в связи с приобретением компании Stratcor (Примечание 25)	–	–	2	–	–	8	–	–	12

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В течение отчетного периода не было переходов между уровнями оценки справедливой стоимости 1 и 2, а также переходов в/из уровня 3.

Нижеследующая таблица представляет финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от справедливой стоимости на 31 декабря.

Млн. долл. США	2014		2013		2012	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	$ 141	$ 142	$ 151	$ 172	$ 105	$ 131
Долгосрочные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	1,235	1,059	776	814	2,115	1,956
Облигации с процентной ставкой 8.875% к погашению в 2013 году	–	–	–	–	542	554
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2015 году	139	140	569	621	562	643
Облигации с процентной ставкой 7.40% к погашению в 2017 году	606	531	605	634	604	642
Облигации с процентной ставкой 9.5% к погашению в 2018 году	507	471	505	568	503	591
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2018 году	856	730	855	858	854	889
Облигации с процентной ставкой 7.50% к погашению в 2019 году	345	345	–	–	–	–
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	1,008	801	1,007	951	–	–
Облигации с процентной ставкой 9.25% к погашению в 2013 году	–	–	–	–	506	508
Облигации с процентной ставкой 13.5% к погашению в 2014 году	–	–	627	645	675	728
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	71	70	122	121	–	–
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	271	250	466	464	501	511
Облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году	358	299	614	592	661	630
Прочие обязательства	–	–	–	–	1	1
	$ 5,537	$ 4,838	$ 6,297	$ 6,440	$ 7,629	$ 7,784

Справедливая стоимость неконвертируемых облигаций была определена на основании рыночных котировок (Уровень 1). Справедливая стоимость конвертируемых облигаций и долгосрочных банковских кредитов была рассчитана на основании текущей стоимости будущих выплат основного долга и процентов, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок Группы на отчетные даты (Уровень 3). Ставки дисконтирования для оценки финансовых инструментов были следующими:

Валюта, в которой финансовые инструменты деноминированы	2014	2013	2012
Долл. США	8.9 – 14.7%	4.5 – 8.2%	7.5 – 8.6%
Евро	1.9%	2.7%	2.9%
Рубли	–	10.4%	9.2%

28. Управление финансовыми рисками: цели и принципы (продолжение)

Управление капиталом

Под капиталом подразумевается капитал, принадлежащий акционерам материнской компании. Резерв по переоценке, включенный в состав капитала, в силу своей природы, не является предметом управления капиталом.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров. Совет Директоров Группы оценивает результаты и устанавливает ключевые индикаторы эффективности. В течение 2014 года не было изменений в целях, принципах и процессах функции управления капиталом.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует его посредством выпуска новых акций, выплат дивидендов акционерам, покупки своих собственных акций. Кроме того, Группа на регулярной основе анализирует подлежащую распределению прибыль и определяет суммы и время выплаты дивидендов.

Требования к капиталу, предъявляемые некоторыми кредитными соглашениями, включали ограничение минимальной величины консолидированного капитала Evraz Group S.A. за вычетом гудвилла, установленное на уровне $2,000 млн. В течение 2012-2013 годов Группа выполняла данное требование. В июне 2013 года данное требование было отменено.

29. Неденежные операции

Операции, не требующие использования денежных средств и их эквивалентов, включали в себя следующее за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства	**$ 38**	$ 129	$ 144
Заем, предоставленный партнеру по проекту Межегейского угольного месторождения	**–**	2	7
Приобретение неконтрольной доли в проекте Межегейского угольного месторождения в счет зачета займа, выданного Группой (Примечание 4)	**–**	–	40

30. Договорные и потенциальные обязательства

Условия ведения хозяйственной деятельности Группы

Группа является одним из крупнейших вертикально интегрированных производителей стали в мире и самым крупным производителем стали в России. Главные дочерние предприятия Группы расположены в России, Украине, Европейском Союзе, США, Канаде и ЮАР. Россия, Украина и ЮАР считаются странами с развивающейся экономикой с высокими экономическими и политическими рисками. Потребление стали зависит от циклической природы спроса на стальные продукты и от чувствительности спроса к состоянию мировой экономики.

Мировой экономический спад привел к значительному сокращению спроса на стальную продукцию и снижению рентабельности. Кроме того, политический кризис вокруг ситуации в Украине привел к дополнительной неопределенности в мировой экономике. Конфликты на юго-востоке Украины и экономические санкции против России привели к обесценению национальных валют, замедлению экономического роста, ухудшению уровня ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России и Украине. Помимо этого, значительный спад цен на нефть во второй половине 2014 года оказал негативное влияние на российскую экономику. В декабре 2014 года процентные ставки по рублевым заимствованиям значительно выросли после того, как Центральный Банк Российской Федерации поднял ключевую ставку до 17%. Комбинация вышеперчисленных факторов привела к снижению доступности капитала, росту стоимости капитала, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Усугубление кризиса в Украине и введение новых санкций против России могут привести к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы.

Руководство Группы считает, что им предпринимаются все соответствующие меры для поддержания устойчивой деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Мировая экономическая ситуация остается нестабильной, что может негативно сказаться на результатах Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

Налогообложение

Российское и украинское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержены частым изменениям. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в результате чего к компаниям Группы могут быть предъявлены претензии в виде дополнительных сумм налогов, пеней и штрафов. В России и Украине для налоговых и таможенных органов открытыми для проверок остаются периоды в течение трех календарных лет, предшествующих периоду проверки. В определенных случаях проверка может охватить более длительные периоды.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые платежи или начисления были сделаны. В случаях неопределенности Группа начисляет налоговые обязательства исходя из оценок руководства в отношении возможного оттока ресурсов, необходимого для погашения обязательств. По оценкам руководства Группы, сумма потенциальных обязательств, которые могут являться предметом расхождений в толкованиях налогового законодательства и нормативной базы, и не начислены в прилагаемой финансовой отчетности, составляет около $23 млн.

30. Договорные и потенциальные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства Группы по договорам на закупку производственного оборудования и выполнение строительных работ составили приблизительно $152 млн.

В 2010 году Группа заключила соглашение на 20-летний период на поставку кислорода, азота и аргона третьей стороной. Цена по договору складывается из фиксированного и плавающего компонентов. Фиксированная часть приблизительно составляет 256 млн. евро. Данное соглашение подпадает под действие Интерпретации IFRIC 4 «Как определить, имеет ли сделка признак аренды». По состоянию на 31 декабря 2014 года начало срока аренды еще не наступило.

Социальные обязательства

Группа участвует в ряде социальных программ, направленных на поддержку образования, здравоохранения и социальной инфраструктуры городов, где расположены активы Группы. В 2015 году Группа планирует израсходовать $66 млн. на данные программы

Защита окружающей среды

В процессе ведения хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены иски и претензии, связанные с загрязнением окружающей среды. Определение размера возможных претензий предполагает оценку многих факторов, включая изменения в законодательстве, усовершенствование технологий по охране окружающей среды, качество доступной информации по отдельным производственным участкам, оценку степени изученности, предварительную оценку степени загрязнения и период времени, требуемый для устранения загрязнения либо для погашения возникшей задолженности.

Группа является объектом претензий и разбирательств, связанных с загрязнением окружающей среды, которые находятся на начальных этапах расследования. Начисленные на 31 декабря 2014 года резервы в отношении данных разбирательств составили $8 млн. По предварительным оценкам, доступным в настоящее время, дополнительные расходы в результате данных разбирательств могут достигнуть $89 млн. Группа имеет заключенные договоры страхования, которые частично возместят фактически понесенные расходы. Руководство Группы полагает, что на текущий момент отток дополнительных средств в связи с указанными событиями маловероятен, и что данные разбирательства не окажут материального негативного эффекта на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Кроме того, Группа обязуется реализовать ряд программ по охране окружающей среды в период с 2015 по 2022 год, согласно которым Группа проведет мероприятия, направленные на снижение уровня загрязнения окружающей среды. По состоянию на 31 декабря 2014 года расходы на реализацию этих программ оцениваются в $159 млн.

30. Договорные и потенциальные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

Группа была и является в данный момент участником судебных разбирательств, ни одно из которых, как по отдельности, так и в совокупности, не оказало значительного влияния на деятельность или финансовое положение Группы.

В процессе оценки и признания резервов, а также в оценке подверженности рискам условных обязательств, связанных с незаконченными судебными разбирательствами или с другими нерешенными разногласиями по вопросам погашения обязательств, посредничества, разрешения споров или государственного урегулирования, как и в оценке других условных обязательств, Группа руководствуется суждениями. Суждение необходимо для определения степени вероятности того, что текущее разбирательство закончится с положительным для Группы исходом или возникнет необходимость признания обязательства, а также для определения последствий в денежном выражении. В связи с присутствием некой степени неопределенности фактические убытки могут отличаться от предварительно оцененного резерва. Эти оценки подвержены изменениям в связи с поступлением новой информации, главным образом, посредством работы внутренних специалистов или с привлечением сторонних консультантов. Регулярный пересмотр оценок может значительно повлиять на будущие операционные результаты.

31. Вознаграждение аудиторов

Вознаграждение аудиторов за услуги, оказанные Группе, представлено ниже.

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Аудит материнской компании Группы	**$ 2**	$ 2	$ 2
Аудит дочерних компаний	**5**	5	5
Итого аудиторские услуги	**7**	7	7
Услуги, связанные с операциями на рынках капитала	**2**	–	–
Прочие неаудиторские услуги	**–**	1	1
Итого прочие услуги	**2**	1	1
	$ 9	$ 8	$ 8

32. Существенные дочерние предприятия, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена финансовая информация о дочерних предприятиях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

Название	Страна регистрации	Пропорциональная доля в собственном капитале, удерживаемая неконтролирующими долями 2014	2013	2012
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	ЮАР	**14.89%**	14.89%	14.89%
New CF&I (дочернее предприятие EVRAZ Inc NA)	США	**10.00%**	10.00%	10.00%

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Накопленные остатки по существенной неконтролирующей доле участия			
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	**$ 4**	$ 24	$ 49
New CF&I (дочернее предприятие of EVRAZ Inc NA)	**98**	90	83
Прочие	**3**	24	36
	105	138	168
Прибыль, отнесенная на существенную неконтролирующую долю участия			
EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	**(19)**	(18)	(27)
New CF&I (subsidiary of EVRAZ Inc NA)	**9**	9	10
Прочие	**(16)**	(9)	(10)
	$ (26)	$ (18)	$ (27)

32. Существенные дочерние предприятия, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по 3 дочерним предприятиям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Обобщенный отчет о прибылях и убытках

EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Выручка	**$ 544**	$ 538	$ 529
Себестоимость реализованной продукции и услуг	**(539)**	(510)	(597)
Валовая прибыль/(убыток)	**5**	28	(68)
Операционные расходы	**(81)**	(90)	(91)
Обесценение активов	**(58)**	(99)	–
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	**(3)**	–	3
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	**(137)**	(161)	(156)
Внереализационные доходы/(расходы)	**(7)**	(7)	(5)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**(144)**	(168)	(161)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	**13**	46	(18)
Чистая прибыль/(убыток)	**$ (131)**	$ (122)	$ (179)
Прочий совокупный доход/(убыток)	**(7)**	(45)	(10)
Общий совокупный доход/(расход)	**(138)**	(167)	(189)
относящийся к неконтрольным долям участия	**(20)**	(24)	(28)
дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольных долей участия	**–**	–	–

32. Существенные дочерние предприятия, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

Обобщенный отчет о прибылях и убытках (продолжение)

New CF&I

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Выручка	**$ 922**	$ 858	$ 915
Себестоимость реализованной продукции и услуг	**(768)**	(738)	(764)
Валовая прибыль/(убыток)	**154**	120	151
Операционные расходы	**(49)**	(42)	(43)
Обесценение активов	**–**	–	–
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	**–**	–	–
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	**105**	78	108
Внереализационные доходы/(расходы)	**18**	48	46
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**123**	126	154
Доход/(расход) по налогу на прибыль	**(37)**	(40)	(51)
Чистая прибыль/(убыток)	**$ 86**	$ 86	$ 103
Прочий совокупный доход/(убыток)	**(10)**	(15)	(1)
Общий совокупный доход/(расход)	**76**	71	102
относящийся к неконтрольным долям участия	**8**	7	10
дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольных долей участия	**–**	–	–

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря

EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited

Млн. долл. США	**2014**	**2013**	**2012**
Основные средства	**$ 80**	$ 137	$ 271
Прочие внеоборотные активы	**30**	66	149
Оборотные активы	**149**	178	215
Итого активы	**259**	381	635
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**–**	15	73
Прочие долгосрочные обязательства	**64**	73	94
Краткосрочные обязательства	**169**	129	137
Итого обязательства	**233**	217	304
Капитал	**26**	164	331
относящийся к:			
акционерам материнской компании	**22**	140	282
неконтрольным долям участия	**4**	24	49

32. Существенные дочерние предприятия, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря (продолжение)

New CF&I

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Основные средства	**$ 237**	$ 235	$ 231
Прочие внеоборотные активы	**929**	812	720
Оборотные активы	**186**	183	216
Итого активы	**1,352**	1,230	1,167
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**85**	90	98
Прочие долгосрочные обязательства	**86**	72	97
Краткосрочные обязательства	**201**	164	139
Итого обязательства	**372**	326	334
Капитал	**980**	904	833
относящийся к:			
акционерам материнской компании	**882**	814	750
неконтрольным долям участия	**98**	90	83

Обобщенная информация о денежных потоках

EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Операционная деятельность	**$ (15)**	$ (30)	$ (60)
Инвестиционная деятельность	**(15)**	(19)	(28)
Финансовая деятельность	**7**	16	13

New CF&I

Млн. долл. США	2014	2013	2012
Операционная деятельность	**$ 154**	$ 140	$ 123
Инвестиционная деятельность	**(154)**	(145)	(117)
Финансовая деятельность	**–**	5	(6)

33. События после отчетной даты

В марте 2015 года Группа полностью погасила облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году и соответствующие обязательства по своп договорам. Общая сумма оттока денежных средств составила $123 млн.

31 марта 2015 года Совет директоров Evraz Group S.A. рекомендовал к объявлению финальные дивиденды за 2014 год в сумме $375 млн.

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

За шесть месяцев по 30 июня 2015 года

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

За шесть месяцев по 30 июня 2015 года

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об операциях 4
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе 5
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении 6
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств 7
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале 9
Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 11

Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала на английском языке

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

26 августа 2015 года

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах долларов США)

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об операциях

(В миллионах долларов США, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	6 месяцев по 30 июня 2015	2014*
Выручка			
Выручка от реализации продукции		**$ 4,796**	$ 6,465
Выручка от оказания услуг		**135**	193
		4,931	6,658
Себестоимость реализованной продукции и услуг		**(3,663)**	(5,018)
Валовая прибыль		**1,268**	1,640
Коммерческие расходы		**(412)**	(537)
Общехозяйственные и административные расходы		**(231)**	(355)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры		**(10)**	(12)
Убыток от выбытия основных средств		**(16)**	(17)
Обесценение активов	5	**(12)**	(146)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		**(104)**	(168)
Прочие операционные доходы		**11**	18
Прочие операционные расходы		**(31)**	(34)
Прибыль от операционной деятельности		**463**	389
Доходы по процентам		**5**	10
Расходы по процентам		**(216)**	(279)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	8	**(3)**	(23)
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто		**48**	(43)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	4	**20**	127
Потеря контроля над дочерним предприятием	4	**(167)**	–
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто		**(8)**	–
Прибыль до налогообложения		**142**	181
Расход по налогу на прибыль	6	**(97)**	(103)
Чистая прибыль		**$ 45**	$ 78
Относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		**$ 45**	$ 99
Неконтрольным долям участия		**–**	(21)
		$ 45	$ 78
Прибыль/(убыток) на акцию:			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	11	**$ 0.30**	$ 0.66

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 6 месяцев по 30 июня 2014 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерней компании как удерживаемой для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах долларов США)

	Прим.	6 месяцев по 30 июня 2015	2014*
Чистая прибыль		**$ 45**	$ 78
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности		**(15)**	(149)
Курсовые разницы, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	**4**	**142**	(65)
Чистые прибыли/(убытки) от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		**–**	(9)
		127	(223)
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	**8**	**2**	(12)
Доля в прочем совокупном доходе совместных и зависимых предприятий, учитываемых методом долевого участия		**2**	(12)
Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами		**(5)**	(29)
Налог на прибыль		**2**	9
		(3)	(20)
Прочий совокупный доход/(расход), итого		**126**	(255)
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога		**$ 171**	$ (177)
Относящийся к:			
Акционерам материнской компании		**$ 173**	$ (156)
Неконтрольным долям участия		**(2)**	(21)
		$ 171	$ (177)

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 6 месяцев по 30 июня 2014 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерней компании как удерживаемой для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Неаудированный промежуточный отчет о финансовом положении

(В миллионах долларов США)

	Прим.	30 июня 2015	31 декабря 2014
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	$ 4,164	$ 4,368
Нематериальные активы, за исключением гудвилла		373	440
Гудвилл		1,495	1,541
Инвестиции в совместные предприятия и зависимые компании	8	185	186
Активы по отложенному налогу на прибыль		49	60
Прочие долгосрочные финансовые активы		95	136
Прочие внеоборотные активы		38	38
		6,399	6,769
Оборотные активы			
Запасы		1,120	1,333
Дебиторская задолженность		534	636
Авансы выданные		47	80
Займы выданные		11	24
Дебиторская задолженность от связанных сторон	9	119	99
Налог на прибыль к возмещению		41	23
Прочие налоги к возмещению		176	133
Прочие оборотные финансовые активы		37	40
Денежные средства и их эквиваленты	10	950	1,021
		3,035	3,389
Активы выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи		2	4
		3,037	3,393
Итого активы		$ 9,436	$ 10,162
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Капитал акционеров материнской компании			
Уставный капитал	11	$ 404	$ 404
Добавочный капитал		1,582	1,570
Резерв по переоценке	11	124	155
Резервный капитал		39	39
Накопленная прибыль		1,879	2,184
Курсовая разница		(3,053)	(3,184)
		975	1,168
Неконтрольные доли участия		101	105
		1,076	1,273
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	4,630	4,946
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		385	379
Обязательства по выплатам работникам		339	350
Резервы		149	172
Прочие долгосрочные обязательства		38	424
		5,541	6,271
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		1,277	1,327
Авансы полученные		158	155
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	12	941	755
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	9	227	120
Налог на прибыль к уплате		29	85
Прочие налоги к уплате		135	124
Резервы		27	39
Дивиденды к выплате акционерам материнской компании		25	–
		2,819	2,605
Обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи		–	13
		2,819	2,618
Итого капитал и обязательства		$ 9,436	$ 10,162

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	6 месяцев по 30 июня 2015	2014*
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Чистая прибыль	$ 45	$ 78
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:		
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	25	(38)
Амортизация и истощение	265	376
Убыток от выбытия основных средств	16	17
Обесценение активов	12	146
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	104	168
Доходы по процентам	(5)	(10)
Расходы по процентам	216	279
Доля (прибыли)/убытка от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, нетто	3	23
(Прибыль)/убыток от финансовых активов и обязательств, нетто	(48)	43
(Прибыль)/убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	(20)	(127)
Потеря контроля над дочерним предприятием	167	–
Прочие внереализационные (доходы)/расходы, нетто	8	–
Убыток от списания сомнительной дебиторской задолженности	9	21
Изменения в резервах, пенсионных и прочих долгосрочных активах и обязательствах	(4)	(1)
Выплаты по сделкам на основе долевых инструментов с возможностью выплаты денежными средствами	12	15
Прочее	(2)	(1)
	803	989
Изменения в оборотном капитале:		
Запасы	87	(63)
Дебиторская задолженность	42	(68)
Авансы выданные	30	23
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	29	(220)
Налоги к возмещению	(71)	(5)
Прочие активы	–	10
Кредиторская задолженность	(104)	112
Авансы полученные	2	(46)
Налоги к уплате	(43)	51
Прочие обязательства	–	(7)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности	775	776
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Предоставление займов связанным сторонам	(1)	(1)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	34	7
Поступления от погашения займов, включая проценты	2	–
Депозиты ограниченного пользования, связанные с инвестиционной деятельностью	(2)	2
Краткосрочные депозиты, включая проценты	1	3
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(214)	(287)
Поступления от реализации основных средств	2	4
Поступления от реализации выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, за вычетом транзакционных расходов	40	296
Прочее движение денежных средств по инвестиционной деятельности, нетто	(1)	13
Чистое поступление/(использование) денежных средств по инвестиционной деятельности	(139)	37

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 6 месяцев по 30 июня 2014 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерней компании как удерживаемой для продажи (Примечание 2).

Продолжение на следующей странице

Перевод с оригинала на английском языке

Evraz Group S.A.

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	6 месяцев по 30 июня 2015	2014*
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Приобретение акций EVRAZ plc	$ –	$ (7)
Продажа неконтрольных долей участия	1	–
Поступления по займам, предоставленным связанными сторонами *(Примечание 9)*	–	267
Погашение займов, предоставленных связанными сторонами *(Примечание 9)*	–	(251)
Поступления по кредитам, займам и векселям	1,433	1,031
Погашение кредитов, займов и векселей, включая проценты	(1,735)	(1,268)
Поступление/(погашение) банковских овердрафтов и кредитных линий, включая проценты, нетто	(4)	(712)
Приобретение основных средств с отсрочкой платежа	–	(26)
Прибыль от производных финансовых инструментов, не являющихся инструментами хеджирования	(123)	25
Предоставление обеспечения по своп договорам	4	(10)
Погашение обязательств по финансовой аренде, включая проценты	(1)	(1)
Дивиденды, уплаченные материнской компанией акционерам	(350)	(106)
Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности, нетто	–	(5)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности	(775)	(1,063)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	68	(23)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(71)	(273)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,021	1,597
Увеличение на: чистое использование денежных средств выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	–	8
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	$ 950	$ 1,332
Дополнительная информация по движению денежных средств:		
Движение денежных средств за отчетный период:		
Проценты выплаченные	$ (192)	$ (244)
Проценты полученные	3	11
Налог на прибыль выплаченный	(147)	(108)

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 6 месяцев по 30 июня 2014 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерней компании как удерживаемой для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(В миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании									
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нереализованные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого	Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
31 декабря 2014	$ 404	$ 1,570	$ 155	$ 39	$ –	$ 2,184	$ (3,184)	$ 1,168	$ 105	$ 1,273
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	45	–	45	–	45
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	–	(3)	131	128	(2)	126
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим дочерним предприятиям, в нераспределенную прибыль *(Прим. 4)*	–	–	(28)	–	–	28	–	–	–	–
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	(3)	–	–	3	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	(31)	–	–	73	131	173	(2)	171
Прекращение признания неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях *(Прим. 4)*	–	–	–	–	–	–	–	–	(4)	(4)
Неконтрольные доли участия, возникшие при продаже долей участия в дочерних предприятиях	–	–	–	–	–	(3)	–	(3)	2	(1)
Выплаты долевыми инструментами	–	12	–	–	–	–	–	12	–	12
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компанией *(Прим. 11)*	–	–	–	–	–	(375)	–	(375)	–	(375)
30 июня 2015	$ 404	$ 1,582	$ 124	$ 39	$ –	$ 1,879	$ (3,053)	$ 975	$ 101	$ 1,076

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании									
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Резервный капитал	Нереализованные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого	Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
31 декабря 2013	$ 404	$ 1,544	$ 162	$ 39	$ 12	$ 3,380	$ (1,668)	$ 3,883	$ 138	$ 4,021
Чистая прибыль/(убыток)*	–	–	–	–	–	89	–	89	(21)	68
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	(3)	–	(9)	(16)	(227)	(255)	–	(255)
Общий совокупный доход/(расход) за период *	–	–	(3)	–	(9)	83	(227)	(156)	(21)	(177)
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях	–	6	–	–	–	–	–	6	(6)	–
Выплаты долевыми инструментами	–	16	–	–	–	–	–	16	–	16
Распределение акционеру – передача акций EVRAZ plc участникам поощрительных планов	–	(7)	–	–	–	–	–	(7)	–	(7)
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компанией	–	–	–	–	–	(150)	–	(150)	–	(150)
30 июня 2014	$ 404	$ 1,559	$ 159	$ 39	$ 3	$ 3,313	$ (1,895)	$ 3,599	$ 111	$ 3,710

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 6 месяцев по 30 июня 2014 года, так как они учитывают корректировки, сделанные в связи с прекращением признания дочерней компании как удерживаемой для продажи (Примечание 2).

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
Evraz Group S.A.

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2015 года

1. Информация о компании

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску директорами Evraz Group S.A. 26 августа 2015 года.

Evraz Group S.A. («Evraz Group» или «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Люксембурга 31 декабря 2004 года. Evraz Group зарегистрирована по адресу: 1, rue de Louvigny, L-1946, Люксембург.

Evraz Group вместе со своими дочерними компаниями («Группа»), занимается производством и реализацией стали и металлопродукции, добычей угля и железной руды. Также Группа производит ванадиевую продукцию. Группа является одним из крупнейших производителей стали в мире.

На 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов EVRAZ plc (Великобритания) владела 100% акций Evraz Group S.A.

Lanebrook Limited (Кипр) является конечной контролирующей стороной Evraz Group.

Непрерывность деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности.

Деятельность Группы во всех ее операционных сегментах находится под негативным влиянием неопределенности и нестабильности текущей экономической ситуации (Примечание 13). Соответственно, Группа приняла ряд мер по снижению затрат и капитальных вложений, а также продолжила сокращение уровня долга.

Основываясь на имеющихся в настоящее время фактах, руководство обоснованно ожидает, что Группа обладает адекватными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

2. Основные аспекты учетной политики

Основа подготовки отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым Европейским Союзом. В связи с этим промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации и раскрытий, требуемых при подготовке полной версии финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2014 год, закончившийся 31 декабря, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, признанными Европейским Союзом.

Операционные результаты за 6 месяцев по 30 июня 2015 года могут не являться индикатором ожидаемых результатов за 2015 год, заканчивающийся 31 декабря.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основа подготовки отчетности (продолжение)

Корректировки финансовой отчетности

Прекращение признания компании в качестве удерживаемой для продажи

На 30 июня 2014 года выбывающие группы, удерживаемые для продажи, относящиеся к прочему сегменту, включали офисное здание в Москве. Во второй половине 2014 года в связи с текущими рыночными условиями руководство приняло решение не продавать данный актив.

В результате дочерняя компания, владеющая офисным зданием, перестала удовлетворять критериям, необходимым для классификации их как выбывающих групп, удерживаемых для продажи. В соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» консолидированная финансовая отчетность Группы была скорректирована за периоды, в течение которых компании признавались как удерживаемые для продажи, так, как если бы компании не были ранее классифицированы как удерживаемые для продажи, а все активы и обязательства и результаты операций учитывались бы в соответствии с применимыми Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом.

Результаты корректировок сумм из ранее выпущенных отчетностей представлены ниже:

	6 месяцев по 30 июня 2014		
	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Прекращение признания компании как удерживаемой для продажи	После корректировок
Отчет об операциях			
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	$ 113	$ 14	$ 127
Чистая прибыль/(убыток)	64	14	78
Прибыль/(убыток) на акцию в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	0.57	0.09	0.66
Отчет об изменениях в капитале			
Общий совокупный доход/(расход) за период	(191)	14	(177)
Накопленная прибыль	3,299	14	3,313

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа следовала той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в полном комплекте консолидированной финансовой отчетности за 2014 год, закончившийся 31 декабря, за исключением применения новых/пересмотренных стандартов МСФО и их интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2015 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2015 году

- Ежегодные усовершенствования МСФО период 2011-2013 гг.

Данные усовершенствования вступили в силу с 1 июля 2014 года, и Группа применила их впервые в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Усовершенствования коснулись МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность», и не имели влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы.

Группа не применяла досрочно другие стандарты, изменения либо дополнения, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

3. Информация по сегментам

Как было раскрыто в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, начиная со второго полугодия 2014 года управленческая отчетность, используемая руководителем, ответственным за принятие операционных решений в отношении распределения ресурсов, была изменена с целью уделения большего внимания анализу операционных результатов угольного сегмента и операций в Северной Америке. В связи с этим сравнительная сегментная информация за первое полугодие 2014 года была соответствующим образом скорректирована.

В нижеследующих таблицах представлены показатели измерения прибыли или убытка по сегментам, подготовленные на основе данных управленческого учета.

6 месяцев по 30 июня 2015 года

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 3,386	$ 1,250	$ 195	$ 40	$ –	$ 4,871
Продажи между сегментами	179	–	292	173	(644)	–
Итого выручка	3,565	1,250	487	213	(644)	4,871
Результат сегмента – EBITDA	$ 622	$ 49	$ 177	$ 9	$ 13	$ 870

6 месяцев по 30 июня 2014 года

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	$ 4,845	$ 1,580	$ 335	$ 70	$ –	$ 6,830
Продажи между сегментами	327	–	340	225	(892)	–
Итого выручка	5,172	1,580	675	295	(892)	6,830
Результат сегмента – EBITDA	$ 848	$ 136	$ 134	$ 19	$ (36)	$ 1,101

3. Информация по сегментам (продолжение)

В нижеследующей таблице представлена сверка показателей выручки и EBITDA, которые использовались руководством для принятия решений, и выручки и прибыли/убытка до налогообложения по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

6 месяцев по 30 июня 2015 года

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 3,565	$ 1,250	$ 487	$ 213	$ (644)	$ 4,871
Операции с Распадской	1	–	(206)	8	243	46
Переклассификации и прочие корректировки	(153)	(1)	52	13	103	14
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 3,413	$ 1,249	$ 333	$ 234	$ (298)	$ 4,931
EBITDA	$ 622	$ 49	$ 177	$ 9	$ 13	$ 870
Исключение EBITDA Распадской	–	–	(64)	–	–	(64)
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	47	–	2	–	–	49
Поправка на нереализованную прибыль	37	4	–	–	30	71
Переклассификации и прочие корректировки	25	(16)	(8)	(1)	–	–
	109	(12)	(70)	(1)	30	56
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 731	$ 37	$ 107	$ 8	$ 43	$ 926
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(66)
						$ 860
Амортизация и истощение	(134)	(81)	(45)	(1)	–	(261)
Обесценение активов	(12)	–	–	–	–	(12)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(9)	(6)	(1)	–	–	(16)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(82)	(35)	–	3	–	(114)
	494	(85)	61	10	43	457
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						6
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 463
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						(211)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						(3)
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						48
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						20
Потеря контроля над дочерним предприятием						(167)
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто						(8)
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ 142

3. Информация по сегментам (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2014 года

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	$ 5,172	$ 1,580	$ 675	$ 295	$ (892)	$ 6,830
Операции с Распадской	2	–	(233)	10	85	(136)
Переклассификации и прочие корректировки	(139)	(2)	32	25	48	(36)
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 5,035	$ 1,578	$ 474	$ 330	$ (759)	$ 6,658
EBITDA	$ 848	$ 136	$ 134	$ 19	$ (36)	$ 1,101
Исключение EBITDA Распадской	–	–	12	–	–	12
Исключение управленческих услуг из результата сегмента	71	–	5	–	–	76
Поправка на нереализованную прибыль	(12)	–	1	–	8	(3)
Переклассификации и прочие корректировки	6	(1)	10	1	–	16
	65	(1)	28	1	8	101
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	$ 913	$ 135	$ 162	$ 20	$ (28)	$ 1,202
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(106)
						$ 1,096
Амортизация и истощение	(212)	(81)	(79)	(2)	–	(374)
Обесценение активов	(68)	–	(76)	(2)	–	(146)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(7)	–	(10)	–	–	(17)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(102)	–	1	–	–	(101)
	524	54	(2)	16	(28)	458
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(69)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						$ 389
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						(269)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						(23)
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						(43)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						127
Прибыль/(убыток) до налогообложения						$ 181

3. Информация по сегментам (продолжение)

За 6 месяцев по 30 июня 2015 года Группа начислила резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации на сумму $11 млн.

Существенные изменения в основных средствах за 6 месяцев по 30 июня 2015 года, кроме тех, что были раскрыты выше, приводятся в таблице ниже:

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Итого
Поступления	$ 118	$ 83	$ 17	$ 1	$ 219

4. Изменение состава Группы

Деконсолидация Highveld Steel and Vanadium Limited

13 апреля 2015 года вследствие серьезных экономических затруднений, связанных с наблюдающейся устойчиво неблагоприятной экономической обстановкой в Южно-Африканской Республике, Совет директоров Highveld Steel and Vanadium Limited («Highveld») принял решение о введении процедур санации на предприятии, во избежание ликвидации и возникновения оснований для обращения в суд кредиторов с требованием ликвидации предприятия.

Процедура санации повлечет за собой либо (1) рефинансирование или реорганизацию долга Highveld, либо, если вышеуказанное будет невозможным - (2) планомерное сворачивание деятельности Highveld под наблюдением антикризисного управляющего с целью максимизации отдачи кредиторам и прочим заинтересованным сторонам.

В результате введения на Highveld процедур санации, контроль и управление Highveld были переданы антикризисному управляющему. До момента благополучного рефинансирования/реорганизации долга Highveld Совет директоров Highveld и Группа не будут иметь возможность осуществлять контроль над деятельностью Highveld или оказывать на деятельность Highveld существенное влияние. Антикризисный управляющий может консультироваться как с Советом директоров Highveld, так и с отдельными директорами, но не обязан руководствоваться поручениями или рекомендациями Совета директоров Highveld или отдельных директоров.

Руководство Группы полагает, что в текущей рыночной ситуации решение инвестировать дополнительные денежные средства в Highveld для осуществления выплат кредиторам и остановить процедуры санации не создаст дополнительной экономической ценности для Группы. Следовательно, по мнению руководства, потенциальные права голоса, которые Группа имеет в Highveld, не имеют экономического содержания.

В соответствии с текущими оценками руководства процедуры санации, скорее всего, приведут к продаже Highveld одной или нескольким третьим сторонам со значительной скидкой или к принудительной ликвидации. Как следствие, руководство полагает, что 14 апреля 2015 года (дата введения процедур санации на Highveld) Группа утратила контроль над Highveld и не ожидает восстановления контроля в будущем.

4. Изменения в составе Группы (продолжение)

Деконсолидация Highveld Steel and Vanadium Limited (продолжение)

В результате Группа прекратила консолидацию Highveld начиная с 14 апреля 2015 года и признала убыток от выбытия дочернего предприятия в размере $167 млн., включая $142 млн. накопленных курсовых убытков, перенесенных из прочего совокупного дохода в отчет об операциях. Кроме того, было прекращено признание неконтрольной доли участия в размере $4 млн. Руководство провело анализ операции по выбытию Highveld на предмет соответствия критериям прекращенной деятельности в соответствии с МСФО 5 и пришло к заключению, что операция по выбытию Highveld не удовлетворяет этим критериям.

В следующей таблице приведена балансовая стоимость активов и обязательств Highveld на дату выбытия, которые включались в стальной операционный сегмент Группы.

Млн. долл. США	**13 апреля 2014**
Основные средства	**$ 77**
Прочие внеоборотные активы	**23**
Запасы	**74**
Дебиторская задолженность	**59**
Денежные средства	**1**
Итого активы	**234**
Долгосрочные обязательства	**61**
Краткосрочные обязательства	**144**
Итого обязательства	**205**
Неконтрольные доли участия	**4**
Чистые активы	**$ 25**

Выбытие EVRAZ Portland Structural Tubing

В первой половине 2015 года Группа продала активы, принадлежащие Portland Structural Tubing за денежное вознаграждение в размере $51 млн. Группа признала доход в размере $20 млн. в составе прибыли от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи.

5. Обесценение внеоборотных активов

Группа признала убытки от обесценения в результате теста на обесценение, проведенного на уровне отдельных единиц, генерирующих денежные потоки. Кроме того, Группа списала стоимость некоторых функционально устаревших объектов основных средств.

Для целей анализа на обесценение по состоянию на 30 июня 2015 года Группа провела оценку возмещаемой стоимости всех единиц, генерирующих денежные потоки, у которых были выявлены признаки обесценения.

5. Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности актива от его дальнейшего использования. Ценность актива от его дальнейшего использования рассчитывалась на основе прогнозов будущих денежных потоков, базирующихся на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-планах, утвержденных руководством, с использованием соответствующих ставок дисконтирования, отражающих временную стоимость денег и степень риска, присущего каждой из единиц, генерирующих денежные потоки. Для периодов, не покрываемых бизнес-планами руководства, прогнозные денежные потоки были определены на основе экстраполяции данных соответствующих бизнес-планов с использованием нулевого реального темпа роста. Основные предположения, которые использовались руководством при определении ценности актива от его дальнейшего использования в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл и у которых были выявлены признаки обесценения, приведены в таблице ниже.

	Период прогноза, лет	Ставка дисконтирования до налогообложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну в 2015 году	Средняя цена продукции за тонну в 2016 году	Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, US$ млн.	Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, US$ млн.
EVRAZ Palini e Bertoli	10	15.32	стальной лист	–	€ 433	47	46
ЕВРАЗ Ванадий Тула	5	15.12	ванадиевая продукция	$14,095	$16,613	316	65
EVRAZ Vametco Holdings	5	13.96	феррованадиевая продукция	$21,124	$24,897	172	22
EVRAZ Nikom, a.s.	5	13.01	феррованадиевая продукция	$17,346	$20,445	35	32
EVRAZ Inc. NA							
Oregon Steel Portland Mill	7	11.54	металлопродукция	$704	$758	585	581
Rocky Mountain Steel Mills	7	13.12	металлопродукция	$1,352	$1,401	167	142
General Scrap Inc.	7	11.01	металлопродукция	$292	$298	32	27
EVRAZ Inc. NA Canada							
Calgary	7	13.66	металлопродукция	$1,195	$1,260	248	241
Red Deer	7	12.07	металлопродукция	$1,044	$1,300	202	118
Regina Steel	7	12.55	металлопродукция	$621	$696	773	609
Regina Tubular	7	11.22	металлопродукция	$993	$1,088	563	344

5. Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Кроме того, Группа выявила признаки обесценения у других единиц, генерирующих денежные потоки, и протестировала их на обесценение, используя следующие предположения:

	Период прогноза, лет	Ставка дисконтирования до налогообложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну в 2015 году	Средняя цена продукции за тонну в 2016 году
ЕВРАЗ - Днепропетровский металлургический завод им. Петровского	5	27.07	металлопродукция	$396	$394
ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат	5	15.12	металлопродукция	$393	$407
ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат	5	15.12	металлопродукция	$344	$362
ЕВРАЗ Каспиан Сталь	5	13.62	металлопродукция	$366	$367
ЕВРАЗ Южный Стан	5	13.64	строящийся сталепрокатный завод	–	–
ЕВРАЗ Баглейкокс	5	24.95	кокс	$188	$185
Южкузбассуголь	15	15.12	уголь	$60	$56
EVRAZ Stratcor Inc.	5	13.35	ванадиевая продукция	$32,798	$36,761
ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат	25	15.26	железная руда	$46	$52
ЕВРАЗ Суха Балка	19	25.86	железная руда	$22	$29
Евразруда	18	15.26	железная руда	$45	$51
ЕВРАЗ Находкинский морской торговый порт	5	15.12	услуги порта	$10	$10

Ставки дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущую рыночную оценку рисков, присущих каждой отдельной единице, генерирующей денежные потоки. Ставки дисконтирования были определены с использованием Модели оценки доходности финансовых активов и анализа показателей конкурентов по отрасли. Обоснованно возможные изменения ставок дисконтирования могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: at ЕВРАЗ Каспиан Сталь, EVRAZ Stratcor Inc., EVRAZ Nikom, a.s., EVRAZ Palini e Bertoli, EVRAZ Inc. NA и EVRAZ Inc. NA Canada. Так, увеличение применявшихся ставок дисконтирования на 10% привело бы к увеличению убытка от обесценения на $147 млн.

Цены на продукцию

Цены на продукцию, реализуемую компаниями Группы, были определены на основе анализа данных по отрасли. По прогнозам Группы, в 2015-2020 годах номинальные цены будут расти со сложным годовым темпом роста в (6.3)%-6.6%, а в 2021 году и далее – 2.5%-3.0% в год. Обоснованно возможные изменения цен на продукцию во втором полугодии 2015 года и в 2016 году могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: EVRAZ Palini e Bertoli, EVRAZ Stratcor Inc., EVRAZ Inc. NA и EVRAZ Inc. NA Canada. Уменьшение цен реализации продукции во втором полугодии 2015 года и в 2016 году на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $15 млн.

5. Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Объемы продаж

Руководство прогнозирует, что объемы продаж металлопродукции вырастут в среднем на 5.0% в течение 2016 года и будущая динамика будет определяться постепенным оживлением рынка и изменением производственных мощностей. Обоснованно возможные изменения объемов продаж за второе полугодие 2015 года и 2016 год могли бы привести к дополнительному обесценению единицы, генерирующей денежные потоки EVRAZ Inc. NA. Так, уменьшение объемов реализации продукции за второе полугодие 2015 года и 2016 год на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $1 млн.

Меры по контролю затрат

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, определена на основании бизнес-планов, утвержденных руководством. Обоснованно возможные отклонения фактического уровня затрат от этих планов могли бы привести к обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: ЕВРАЗ Каспиан Сталь, ЕВРАЗ Суха Балка, EVRAZ Nikom, a.s., EVRAZ Palini e Bertoli, EVRAZ Stratcor Inc., EVRAZ Inc. NA и EVRAZ Inc. NA Canada. Так, увеличение уровня затрат во втором полугодии 2015 года и в 2016 году на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к увеличению убытка от обесценения на $109 млн.

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, будет равна ее балансовой стоимости, если предположения, применяемые при оценке возмещаемой стоимости, изменятся следующим образом:

	Ставки дисконти-рования	Цены на продукцию	Объемы продаж	Меры по контролю затрат
EVRAZ Nikom a.s.	5.8%	–	–	2.8%
EVRAZ Palini e Bertoli	0.9%	(5.0)%	–	0.7%
EVRAZ Stratcor Inc.	1.6%	(1.8)%	–	0.5%
ЕВРАЗ Каспиан Сталь	8.3%	–	–	5.4%
ЕВРАЗ Суха Балка	–	–	–	6.4%
EVRAZ Inc. NA				
Oregon Steel Portland Mill	0.4%	(4.1)%	(8.3)%	1.5%
Rocky Mountain Steel Mills	8.3%	–	–	–
General Scrap Inc.	8.7%	–	–	–
EVRAZ Inc. NA Canada				
Calgary	1.5%	(6.8)%	–	2.8%

6. Налоги на прибыль

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль являются:

	6 месяцев по 30 июня	
Млн. долл. США	**2015**	**2014**
Текущий налог на прибыль	**$ (74)**	$ (126)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	**2**	(15)
Экономия по отложенному налогу на прибыль, связанная с изменением налоговых ставок	**–**	6
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанная с возникновением и аннулированием временных разниц	**(25)**	32
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	**$ (97)**	$ (103)

7. Основные средства

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 6 месяцев по 30 июня 2015 года:

Млн. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2014 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 123	$ 1,01	$ 2,21	$ 76	$ 660	$ 13	$ 269	$ 4,36
Поступления	–	–	1	–	1	–	217	219
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	–	13	54	13	18	5	(103)	–
Выбытие	–	(1)	(10)	–	(1)	–	(5)	(17)
Амортизация и истощение	–	(35)	(160)	(8)	(26)	(3)	–	(232)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	–	(2)	(4)	–	(11)	–	(4)	(21)
Восстановление стоимости после признанного убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	–	2	2	–	4	–	1	9
Утрата контроля над дочерним предприятием (Прим. 4)	(1)	(2)	(65)	(1)	(2)	(1)	(5)	(77)
Перевод в состав активов для продажи	(6)	(10)	(4)	–	–	–	–	(20)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	–	2	(1)	–	18	–	–	19
Курсовая разница	(1)	(14)	(34)	(1)	(28)	–	(6)	(84)
На 30 июня 2015 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	$ 115	$ 969	$ 1,99	$ 79	$ 633	$ 14	$ 364	$ 4,16

8. Инвестиции в совместные и зависимые компании

Движение инвестиций в совместные и зависимые компании за 6 месяцев по 30 июня 2015 года было следующим:

Млн. долл. США	Corber	Streamcore	Прочие зависимые компании	Итого
На 31 декабря 2014 года	**$ 147**	**$ 29**	**$ 10**	**$ 186**
Доля прибыли/(убытка)	(4)	2	(1)	(3)
Курсовая разница	1	1	–	2
На 30 июня 2015	**$ 144**	**$ 32**	**$ 9**	**$ 185**

9. Сделки со связанными сторонами

Для Группы связанными сторонами считаются зависимые компании и партнеры по совместной деятельности, ключевой управленческий персонал и прочие предприятия, находящиеся под контролем или значительным влиянием ключевого управленческого персонала, конечной материнской компании Группы или ее акционеров. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами включала в себя следующее:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
Млн. долл. США	30 июня 2015	31 декабря 2014	30 июня 2015	31 декабря 2014
Распадская	**$ 102**	$ 43	**$ 84**	$ 10
Вторресурс-Переработка	**–**	11	**25**	5
Южный ГОК	**9**	37	**113**	96
Прочие организации	**10**	10	**5**	9
	121	101	**227**	120
За вычетом резерва по сомнительным долгам	**(2)**	(2)	**–**	–
	$ 119	$ 99	**$ 227**	$ 120

В первом полугодии 2014 года украинская гривна обесценилась по отношению к доллару США на 48%. В результате, Группа признала убыток от курсовых разниц в размере $85 млн., относящийся к остаткам и оборотам с компанией Южный ГОК за 6 месяцев по 30 июня 2015 года.

9. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Сделки со связанными сторонами за 6 месяцев по 30 июня, включали в себя следующее:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
Млн. долл. США	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**
Genalta Recycling Inc.	**$ –**	$ –	**$ 8**	$ 11
ЧОП Интерлок	**–**	–	**13**	22
Распадская	**190**	21	**255**	77
Вторресурс-Переработка	**5**	10	**167**	229
Южный ГОК	**15**	25	**35**	142
Прочие организации	**1**	2	**2**	13
	$ 211	$ 58	**$ 480**	$ 494

1 апреля 2014 года Группа получила беспроцентный займ в размере 2,935 млн. украинских гривен ($267 млн. по курсу на дату выплаты) от Стандарт ИП, компании, подконтрольной одному из главных акционеров. Средства были использованы для краткосрочного управления ликвидностью украинской дочерней компании. Займ был полностью погашен несколькими траншами до 10 апреля 2014 года.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За 6 месяцев по 30 июня 2015 и 2014 годов ключевой управленческий персонал состоял из 35 и 41 человек, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в отчете об операциях в составе административных расходов и включает в себя следующее за 6 месяцев по 30 июня:

Млн. долл. США	**2015**	**2014**
Заработная плата	**$ 6**	$ 9
Премии	**6**	14
Социальные налоги	**3**	3
Выплаты на основе долевых инструментов	**5**	7
Выходные пособия	**–**	1
	$ 20	$ 34

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

Млн. долл. США	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Доллары США	**$ 847**	$ 884
Российские рубли	**47**	102
Украинские гривны	**38**	3
Прочие	**18**	32
	$ 950	$ 1,021

Денежные средства и их эквиваленты преимущественно состоят из денежных средств на счетах в банках.

11. Капитал

Уставный капитал

Количество акций	30 июня 2015	31 декабря 2014
Разрешенный к выпуску		
Обыкновенные акции по €2 каждая	**257,204,326**	257,204,326
Выпущенный и полностью оплаченный		
Обыкновенные акции по €2 каждая	**148,882,040**	156,215,373

На 31 декабря 2014 года выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Evraz Group S.A. включал 7,333,333 акции, которые были выпущены без денежного вознаграждения в 2009 году. 27 марта 2015 года эти собственные акции были аннулированы.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Сумма разводненной прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих обыкновенных акций в обыкновенные акции.

Прибыль, а также данные об акциях, включенные в расчет базовой и разводненной прибыли на акцию, представлены ниже:

	6 месяцев по 30 июня	
	2015	2014
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода	**148,882,04(**	148,882,04(
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании, млн. долл. США	**$ 45**	$ 99
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	**$ 0.30**	$ 0.66

Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию не включает 7,333,333 акции Evraz Group S.A., выпущенные в 2009 году в пользу Lanebrook в обмен на право получения 7,333,333 акций, переданных на условиях займа. Данные операции не оказали влияния на капитал, так как чистые активы Группы в результате данных операций не изменились.

Иных операций с участием обыкновенных акций либо потенциальных обыкновенных акций с отчетной даты до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не было.

Дивиденды

1 апреля 2015 года собрание акционеров Evraz Group S.A. объявило финальные дивиденды за 2014 год в размере $375 млн.

12. Кредиты и займы

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы включали в себя следующее:

Млн. долл. США	30 июня 2015	31 декабря 2014
Банковские кредиты	**$ 1,56**	$ 1,54
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2015 г.	**129**	138
Облигации с процентной ставкой 7.4% к погашению в 2017 г.	**600**	600
Облигации с процентной ставкой 9.5% к погашению в 2018 г.	**509**	509
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2018 г.	**850**	850
Обеспеченные облигации с первоочередными правами требования с процентной ставкой 7.5% к погашению в 2019 году	**350**	350
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	**1,00**	1,00
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	**–**	69
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	**195**	267
Облигации с процентной ставкой 8.4% к погашению в 2016 году	**360**	356
Прочие обязательства	**–**	1
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	**(53)**	(55)
Проценты к уплате	**68**	68
	$ 5,57	$ 5,70

Некоторые договоры кредитования и гарантированные облигации предусматривают соблюдение определенных условий в отношении Evraz Group S.A. и ее дочерних предприятий. Данные условия налагают ограничения на определенные операции и финансовые показатели, включая ограничения на размер долга и показатель рентабельности.

Активы в залоге

Группа передала в залог в качестве обеспечения свои права по некоторым экспортным контрактам на период действия договоров кредитования. Вся выручка от реализации стали по данным контрактам может быть использована для погашения обязательств по кредитным договорам в случае дефолта.

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года запасы, принадлежащие Группе, балансовой стоимостью $42 млн. и $25 млн. соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по договорам кредитования.

По состоянию на 30 июня 2015 года 100% акций ЕВРАЗ Каспиан Сталь были переданы в залог в качестве обеспечения по договорам кредитования с балансовой стоимостью $103 млн. Данное дочернее предприятие составляет 1.4% в консолидированных активах по состоянию на 30 июня 2015 года и получило $53 млн. выручки от продаж внешним покупателям в отчетном периоде.

Частичный выкуп облигаций с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году

В апреле 2015 года Группа частично выкупила облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году за денежное вознаграждение в размере $80 млн. Номинальная стоимость выкупленных облигаций составила $81 млн. В результате, Группа признала $1 млн. прибыли в составе строки «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях.

Неиспользованные заемные средства

По состоянию на 30 июня 2015 года Группа располагала неиспользованными заемными средствами в сумме $1,340 млн., включая $272 млн. по обязательственным кредитным линиям.

13. Договорные и потенциальные обязательства

Условия ведения хозяйственной деятельности Группы

Группа является одним из крупнейших вертикально интегрированных производителей стали в мире и самым крупным производителем стали в России. Главные дочерние предприятия Группы расположены в России, Украине, США и Канаде. Россия и Украина считаются странами с развивающейся экономикой с высокими экономическими и политическими рисками. Потребление стали зависит от циклической природы спроса на стальные продукты и от чувствительности спроса к состоянию мировой экономики.

Мировой экономический спад привел к значительному сокращению спроса на стальную продукцию и снижению рентабельности. Кроме того, политический кризис на Украине привел к дополнительной неопределенности глобальной экономики. Волнения в юго-восточном регионе Украины и наложенные на Россию экономические санкции вызвали обесценение национальных валют, снижение темпов экономики, ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в России и Украине. Помимо этого, снижение цен на нефть оказал негативное влияние на российскую экономику. Комбинация вышеперечисленных факторов привела к снижению доступности капитала, росту стоимости капитала, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Усугубление украинского кризиса и дальнейшие санкции, которые могут быть наложены на Россию, могут негативно сказаться на результатах Группы.

Руководство Группы считает, что им предпринимаются все соответствующие меры для поддержания устойчивой деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Мировая экономическая ситуация остается нестабильной, что может негативно сказаться на результатах Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

Налогообложение

Российское и украинское налоговое, валютное и таможенное законодательства допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данных законодательств применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые платежи или начисления были сделаны. В случаях неопределенности Группа начисляет налоговые обязательства исходя из оценок руководства в отношении возможного оттока ресурсов, необходимого для погашения обязательств. По оценкам руководства Группы, сумма потенциальных обязательств, которые могут являться предметом расхождений в толкованиях налогового законодательства и нормативной базы, и не начислены в прилагаемой финансовой отчетности, составляет около $21 млн.

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2015 года обязательства Группы по договорам на закупку производственного оборудования и выполнение строительных работ составили приблизительно $97 млн.

13. Договорные и потенциальные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства (продолжение)

В 2010 году Группа заключила соглашение о строительстве цеха воздушной сепарации и на поставку Группе кислорода и других газов, произведенных третьей стороной на данном производстве, в течение 20 лет. В связи с изменением планов поставщика-третьей стороны и изменением оценки руководства объема продаж газов на сторону Группа больше не рассматривает данный контракт как подпадающий под действие Интерпретации IFRIC 4 «Как определить, имеет ли сделка признак аренды». Договорное обязательство Группы на протяжении действия данного соглашения составляет $442 млн.

Социальные обязательства

Группа участвует в ряде социальных программ, направленных на поддержку образования, здравоохранения и социальной инфраструктуры городов, где расположены активы Группы. Группа планирует израсходовать $39 млн. на данные программы во втором полугодии 2015 года.

Защита окружающей среды

В процессе ведения хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены иски и претензии, связанные с загрязнением окружающей среды. Определение размера возможных претензий предполагает оценку многих факторов, включая изменения в законодательстве, усовершенствование технологий по охране окружающей среды, качество доступной информации по отдельным производственным участкам, оценку степени изученности, предварительную оценку степени загрязнения и период времени, требуемый для устранения загрязнения либо для погашения возникшей задолженности.

Группа является объектом претензий и разбирательств, связанных с загрязнением окружающей среды, которые находятся на начальных этапах расследования. Начисленные на 31 декабря 2014 года резервы в отношении данных разбирательств составили $8 млн. По предварительным оценкам, доступным в настоящее время, дополнительные расходы в результате данных разбирательств могут достигнуть $89 млн. Группа имеет заключенные договоры страхования, которые частично возместят фактически понесенные расходы. Руководство Группы полагает, что на текущий момент отток дополнительных средств в связи с указанными событиями маловероятен, и что данные разбирательства не окажут материального негативного эффекта на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Кроме того, Группа обязуется реализовать ряд программ по охране окружающей среды в период с 2015 по 2022 год, согласно которым Группа проведет мероприятия, направленные на снижение уровня загрязнения окружающей среды. По состоянию на 30 июня 2015 года расходы на реализацию этих программ оцениваются в $129 млн.

Судебные разбирательства

Группа была и является в данный момент участником судебных разбирательств, ни одно из которых, как по отдельности, так и в совокупности, не оказало значительного влияния на деятельность или финансовое положение Группы.

14. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе видов оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам и обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: другие методы, для которых все исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно, и
- Уровень 3: методы, для которых исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, не основываются на наблюдаемой рыночной информации (ненаблюдаемые исходные данные).

Балансовая стоимость финансовых инструментов, представленных денежными средствами, краткосрочными и долгосрочными инвестициями, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностью, краткосрочными займами полученными и выданными и векселями, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

У Группы были следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости:

	30 июня 2015			31 декабря 2014		
Млн. долл. США	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	12	–	–	16	–	–
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости						
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования	–	536	–	–	713	–
Обязательства по нефиксированному вознаграждению в связи с приобретением компании Stratcor	–	–	2	–	–	2

14. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Нижеследующая таблица представляет справедливую стоимость облигаций.

Млн. долл. США	30 июня 2015		31 декабря 2014	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2015 году	**$ 129**	**$ 132**	$ 139	$ 140
Облигации с процентной ставкой 7.40% к погашению в 2017 году	**606**	**617**	606	531
Облигации с процентной ставкой 9.50% к погашению в 2018 году	**509**	**538**	507	471
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2018 году	**857**	**833**	856	730
Облигации с процентной ставкой 7.50% к погашению в 2019 году	**345**	**348**	345	345
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	**1,008**	**921**	1,008	801
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	**–**	**–**	71	70
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	**199**	**198**	271	250
Облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году	**362**	**351**	358	299
	$ 4,015	**$ 3,938**	$ 4,161	$ 3,637

Справедливая стоимость неконвертируемых облигаций была определена на основании рыночных котировок (Уровень 1).

15. События после отчетной даты

Выпуск облигаций

1 июля 2015 года Группа завершила размещение облигаций в сумме 15,000 млн. рублей (приблизительно $270 млн.) с процентной ставкой 12.95% годовых с ближайшей датой досрочного погашения 26 июня 2019 года. В целях снижения рисков потенциальных убытков от изменения валютного курса Группа заключила ряд процентно-валютных своп договоров с несколькими банками, в соответствии с которыми она согласилась выплачивать проценты, деноминированные в долларах США, по ставкам от 5.90% до 6.55% годовых плюс номинальную стоимость в размере приблизительно $265 млн. в обмен на выплату процентов, деноминированных в рублях, по ставке 12.95% годовых плюс номинальную стоимость в размере 14,948 млн. рублей.

Новые банковские кредиты

В июле и августе 2015 года Группа привлекла $425 млн. долгосрочных кредитов в российских банках.

Выкуп облигаций

17 июля 2015 года Группа частично выкупила деноминированные в рублях облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году номинальной стоимостью 4,792 млн. рублей ($84 млн.) за денежное вознаграждение в размере 4,696 млн. рублей ($82.5 млн.).