

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность за годы,
закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

Примечание:

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Северсталь» и его дочерних предприятий за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и Аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстами английский текст имеет приоритет.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

Содержание

	<u>Стр.</u>
Аудиторское заключение.....	1-2
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках.....	3
Консолидированные отчеты о совокупном доходе.....	4
Консолидированные отчеты о финансовом положении.....	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств.....	6
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале.....	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	8-88
1. Деятельность.....	8
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	9
3. Основные принципы учетной политики.....	16
4. Выручка.....	32
5. Затраты на оплату труда.....	32
6. Убыток от переоценки и выбытия финансовых инвестиций.....	33
7. (Убыток от обесценения)/восстановление убытка от обесценения долгосрочных активов.....	33
8. Чистые прочие неоперационные расходы.....	38
9. Налог на прибыль.....	39
10. Операции со связанными сторонами.....	41
11. Остатки по операциям со связанными сторонами.....	42
12. Денежные средства и их эквиваленты.....	43
13. Краткосрочные банковские депозиты.....	43
14. Краткосрочные финансовые инвестиции.....	43
15. Торговая дебиторская задолженность.....	43
16. Запасы.....	43
17. Прочие краткосрочные активы.....	44
18. Долгосрочные финансовые инвестиции.....	44
19. Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство.....	44
20. Основные средства.....	46
21. Нематериальные активы.....	48
22. Долговое финансирование.....	49
23. Прочие краткосрочные обязательства.....	52
24. Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности.....	52
25. Прочие долгосрочные обязательства.....	55
26. Акционерный капитал.....	57
27. Прекращенная деятельность и активы, предназначенные для продажи.....	60
28. Дочерние, ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство.....	64
29. Сегментная информация.....	71
30. Финансовые инструменты.....	78
31. Непризнанные договорные и условные обязательства.....	87
32. События после окончания отчетного периода.....	88

Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Северсталь»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Северсталь» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012, 2011 и 2010 годы, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенных нами аудитов. Мы провели аудиты в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения 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 проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «Северсталь»

Зарегистрировано постановлением мэрии города Череповец №1150 от 24 сентября 1993 года.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Череповцу Вологодской области 31 июля 2002 года за №1023501236901. Свидетельство серии 35 № 000782100.

162608, Российская Федерация, Вологодская область, город Череповец, улица Мира, дом 30.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012, 2011 и 2010 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Алтухов К.В., Директор, доверенность от 1 октября 2010 года № 24/10

ЗАО «КПМГ»

4 марта 2013 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря		
		2012	2011	2010
Выручка				
Выручка от продажи третьим сторонам		13,915,605	15,573,090	12,756,783
Выручка от продажи связанным сторонам	10	188,101	239,310	62,335
	4	14,103,706	15,812,400	12,819,118
Себестоимость продаж		(10,785,292)	(10,903,222)	(8,716,766)
Валовая прибыль		3,318,414	4,909,178	4,102,352
Общехозяйственные и административные расходы		(754,613)	(725,043)	(585,043)
Затраты на сбыт		(1,048,395)	(1,101,191)	(990,727)
Прочие налоги и отчисления		(134,266)	(145,854)	(136,572)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий и совместного предпринимательства		1,993	7,319	20,361
Убыток от переоценки и выбытия финансовых инвестиций	6	(6,581)	(4,652)	(146,322)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(25,962)	(20,939)	(42,790)
Чистые прочие операционные доходы/(расходы)		20,243	(1,461)	(15,953)
Прибыль от операционной деятельности		1,370,833	2,917,357	2,205,306
(Убыток от обесценения)/восстановление убытка от обесценения долгосрочных активов	7	(54,117)	438	(80,130)
Чистые прочие неоперационные расходы	8	(70,536)	(65,381)	(43,599)
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		1,246,180	2,852,414	2,081,577
Процентные доходы		68,169	49,681	100,595
Процентные расходы		(440,938)	(436,141)	(617,785)
Курсовые разницы		163,510	(36,980)	109,736
Прибыль до налога на прибыль		1,036,921	2,428,974	1,674,123
Расход по налогу на прибыль	9	(263,485)	(466,012)	(427,306)
Прибыль от продолжающейся деятельности		773,436	1,962,962	1,246,817
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	27	46,363	210,773	(1,761,396)
Прибыль/(убыток) за период		819,799	2,173,735	(514,579)
Относимая на:				
акционеров ОАО "Северсталь"		761,962	2,034,833	(574,914)
неконтролирующие доли		57,837	138,902	60,335
Базовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн. акций)	26	839.8	1,005.2	1,005.2
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (долл. США)		0.91	2.02	(0.57)
Базовая прибыль на акцию - продолжающаяся деятельность (долл. США)		0.87	1.89	1.22
Базовая прибыль/(убыток) на акцию - прекращенная деятельность (долл. США)		0.04	0.13	(1.79)
Разводненное средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн. акций)	26	846.4	1,005.2	1,005.2
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию (долл. США)		0.91	2.02	(0.57)
Разводненная прибыль на акцию - продолжающаяся деятельность (долл. США)		0.88	1.89	1.22
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию - прекращенная деятельность (долл. США)		0.03	0.13	(1.79)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом директоров 28 февраля 2013 года.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные отчеты о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Прибыль/(убыток) за период	819,799	2,173,735	(514,579)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Курсовые разницы	276,553	(407,245)	(242,832)
Изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования потоков денежных средств	2,303	1,109	-
Отложенный налог на изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования потоков денежных средств	(405)	(120)	-
Изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	4,503	(20,158)	50,876
Отложенный налог на изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(380)	4,850	(7,626)
Актuarные убытки	(32,645)	(8,884)	(14,886)
Реклассификация резервов сегмента Золото в прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности (Примечание 27)	(76,089)	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налога на прибыль	173,840	(430,448)	(214,468)
Общий совокупный доход/(убыток) за период	<u>993,639</u>	<u>1,743,287</u>	<u>(729,047)</u>
Относимый на:			
акционеров ОАО "Северсталь"	921,155	1,628,462	(801,730)
неконтролирующие доли	<u>72,484</u>	<u>114,825</u>	<u>72,683</u>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные отчеты о финансовом положении на 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Активы				
Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	12	1,726,275	1,863,538	2,012,662
Краткосрочные банковские депозиты	13	-	-	12,690
Краткосрочные финансовые инвестиции	14	23,778	10,500	27,463
Торговая дебиторская задолженность	15	1,040,567	1,219,961	967,837
Дебиторская задолженность связанных сторон	11	15,468	27,349	12,359
Финансовые активы с ограниченным правом использования		-	-	41,313
Запасы	16	2,352,898	2,519,154	2,369,134
НДС к возмещению		214,419	193,885	279,626
Налог на прибыль к возмещению		21,169	90,916	39,578
Прочие краткосрочные активы	17	302,120	327,163	298,183
Активы, предназначенные для продажи	27	-	2,677,310	3,509,882
Итого краткосрочные активы		5,696,694	8,929,776	9,570,727
Долгосрочные активы:				
Долгосрочные финансовые инвестиции	18	108,060	182,262	204,542
Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство	19	316,503	301,315	158,564
Основные средства	20	8,462,711	7,463,394	7,299,849
Нематериальные активы	21	820,935	770,454	1,930,942
Финансовые активы с ограниченным правом использования		32,970	22,638	61,714
Отложенные налоговые активы	9	100,796	99,651	103,777
Прочие долгосрочные активы		168,546	140,301	78,266
Итого долгосрочные активы		10,010,521	8,980,015	9,837,654
Итого активы		15,707,215	17,909,791	19,408,381
Обязательства и акционерный капитал				
Краткосрочные обязательства:				
Торговая кредиторская задолженность		1,057,621	1,115,110	897,389
Кредиторская задолженность связанным сторонам	11	36,234	1,583,031	16,717
Краткосрочное долговое финансирование	22	1,382,128	1,185,467	1,423,551
Налог на прибыль к уплате		16,604	28,086	41,230
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		152,590	141,353	156,078
Дивиденды к уплате		86,538	111,208	17,131
Прочие краткосрочные обязательства	23	637,947	655,420	554,577
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	27	-	550,123	3,272,354
Итого краткосрочные обязательства		3,369,662	5,369,798	6,379,027
Долгосрочные обязательства:				
Долгосрочное долговое финансирование	22	4,327,412	4,790,631	4,722,926
Отложенные налоговые обязательства	9	338,078	287,126	515,071
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности	24	201,552	161,734	164,555
Прочие долгосрочные обязательства	25	255,268	233,179	277,149
Итого долгосрочные обязательства		5,122,310	5,472,670	5,679,701
Капитал:				
Уставный капитал	26	2,752,728	3,311,288	3,311,288
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(235,657)	(1,586,293)	(26,303)
Добавочный капитал		315,922	1,165,530	1,165,530
Курсовые разницы		(411,658)	(642,228)	(297,219)
Нераспределенная прибыль		4,767,325	4,386,461	2,805,232
Прочие резервы		5,800	44,738	76,411
Итого капитал, относимый на акционеров		7,194,460	6,679,496	7,034,939
ОАО "Северсталь"		20,783	387,827	314,714
Неконтролирующие доли		7,215,243	7,067,323	7,349,653
Итого капитал		15,707,215	17,909,791	19,408,381
Итого обязательства и капитал		15,707,215	17,909,791	19,408,381

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Операционная деятельность:			
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	1,246,180	2,852,414	2,081,577
Корректировки для определения чистого потока денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	726,045	646,821	615,979
Убыток от обесценения/(восстановление убытка от обесценения) долгосрочных активов (Примечание 7)	54,117	(438)	80,130
Движения резерва по обесценению запасов, дебиторской задолженности и прочих резервов	128,333	34,295	9,684
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	25,962	20,939	42,790
Прибыль от выбытия дочерних и ассоциированных предприятий (Примечание 28)	(9,873)	(21,033)	-
Убыток от переоценки и выбытия финансовых инвестиций (Примечание 6)	6,581	4,652	146,322
Доля в результатах деятельности ассоциированных предприятий и совместного предпринимательства за вычетом дивидендов от них	6,839	16,176	(8,661)
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Торговая дебиторская задолженность	228,989	(280,836)	(156,036)
Дебиторская задолженность связанных сторон	1,340	(59,578)	15,001
НДС к возмещению	(39,866)	42,708	(48,884)
Запасы	153,922	(535,842)	(431,073)
Торговая кредиторская задолженность	(155,580)	272,951	130,238
Кредиторская задолженность связанным сторонам	(198)	11,290	197
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	7,841	22,882	22,611
Прочие долгосрочные обязательства	(8,342)	3,335	(621)
Активы, предназначенные для продажи	-	7,242	(3,378)
Чистые прочие изменения в операционных активах и обязательствах	2,035	94,406	(94,695)
Денежные потоки от операционной деятельности	2,374,325	3,132,384	2,401,181
Проценты уплаченные	(424,322)	(441,295)	(551,884)
Налог на прибыль уплаченный	(191,391)	(514,150)	(309,983)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности - продолжающаяся деятельность	1,758,612	2,176,939	1,539,314
Чистые денежные потоки, (направленные на)/полученные от операционной деятельности - прекращенная деятельность	(8,253)	402,496	(280,140)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	1,750,359	2,579,435	1,259,174
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств	(1,336,450)	(1,609,493)	(1,011,870)
Приобретение нематериальных активов	(111,729)	(106,722)	(63,552)
Чистое уменьшение/(увеличение) краткосрочных банковских депозитов	-	13,150	(46,661)
Приобретение финансовых инвестиций и ассоциированных предприятий	(103,920)	(40,619)	(211,125)
Чистые денежные потоки, направленные на приобретение дочерних предприятий (Примечание 28)	-	-	(7,535)
Чистые денежные поступления от продажи дочерних предприятий (Примечание 28)	-	96,994	118,647
Поступления от выбытия основных средств	8,762	16,722	5,910
Поступления от выбытия финансовых инвестиций	364,262	7,892	169,430
Проценты полученные	105,825	44,236	96,889
Дивиденды полученные	13,742	28,435	-
Денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность - продолжающаяся деятельность	(1,059,508)	(1,549,405)	(949,867)
Денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность - прекращенная деятельность	(42,518)	(352,115)	(549,399)
Денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность	(1,102,026)	(1,901,520)	(1,499,266)
Финансовая деятельность:			
Поступления от долгового финансирования	2,825,787	2,000,414	3,478,424
Выплаты по долговому финансированию	(3,098,195)	(2,010,250)	(3,218,308)
Выплаты по обязательствам финансовой аренды	(4,542)	(8,020)	(4,323)
Дивиденды уплаченные	(344,396)	(380,162)	(130,068)
Выкуп выпущенных акций	(19,874)	-	-
Приобретения неконтролирующих долей	(193,883)	(3,020)	(113,297)
Выбытие неконтролирующих долей	-	-	5,744
Взносы от неконтролирующих долей	-	13,610	-
Денежные потоки, (направленные на)/полученные от финансовой деятельности - продолжающаяся деятельность	(835,103)	(387,428)	18,172
Денежные потоки, направленные на финансовую деятельность - прекращенная деятельность	-	(151,626)	(306,053)
Денежные потоки, направленные на финансовую деятельность	(835,103)	(539,054)	(287,881)
Влияние курсов валют на денежные средства и их эквиваленты	7,339	(70,852)	(104,719)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(179,431)	68,009	(632,692)
Исключая изменение денежных средств и их эквивалентов от прекращенной деятельности	42,168	-	-
Исключая денежные средства и их эквиваленты от прекращенной деятельности и активов, предназначенных для продажи на конец периода	-	(217,133)	(208,022)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1,863,538	2,012,662	2,853,376
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1,726,275	1,863,538	2,012,662

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные отчеты об изменениях в капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Капитал, относимый на акционеров ОАО "Северсталь"						Неконтролирующие доли	Итого	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Курсовые разницы	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы			
	Уставный капитал								
Остаток на 31 декабря 2009	3,311,288	(26,303)	1,165,530	(52,478)	3,436,270	43,600	7,877,907	498,432	8,376,339
Убыток за период	-	-	-	-	(574,914)	-	(574,914)	60,335	(514,579)
Курсовые разницы	-	-	-	(244,741)	-	-	(244,741)	1,909	(242,832)
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	-	-	(14,886)	37,242	22,356	13,634	35,990
Отложенный налог на прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	-	-	-	(4,431)	(4,431)	(3,195)	(7,626)
Общий совокупный (убыток)/доход за период	-	-	-	(244,741)	(589,800)	32,811	(801,730)	72,683	(729,047)
Дивиденды	-	-	-	-	(140,963)	-	(140,963)	-	(140,963)
Эффект от приобретения неконтролирующих долей и их выбытия, не приводящего к потере контроля	-	-	-	-	99,725	-	99,725	(550,796)	(451,071)
Эффект от приобретения/выбытия, приводящего к получению/потере контроля	-	-	-	-	-	-	-	294,395	294,395
Остаток на 31 декабря 2010	3,311,288	(26,303)	1,165,530	(297,219)	2,805,232	76,411	7,034,939	314,714	7,349,653
Прибыль за период	-	-	-	-	2,034,833	-	2,034,833	138,902	2,173,735
Курсовые разницы	-	-	-	(387,822)	-	-	(387,822)	(19,423)	(407,245)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(8,661)	(13,297)	(21,958)	(5,975)	(27,933)
Отложенный налог на прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	3,409	3,409	1,321	4,730
Общий совокупный (убыток)/доход за период	-	-	-	(387,822)	2,026,172	(9,888)	1,628,462	114,825	1,743,287
Дивиденды	-	-	-	-	(469,434)	-	(469,434)	-	(469,434)
Выделение сегмента Золото (Примечание 27)	-	(1,559,990)	-	-	-	-	(1,559,990)	-	(1,559,990)
Эффект от приобретения неконтролирующих долей	-	-	-	-	(9,228)	-	(9,228)	(41,712)	(50,940)
Эффект от выбытия, приводящего к потере контроля	-	-	-	42,813	33,719	(21,785)	54,747	-	54,747
Остаток на 31 декабря 2011	3,311,288	(1,586,293)	1,165,530	(642,228)	4,386,461	44,738	6,679,496	387,827	7,067,323
Прибыль за период	-	-	-	-	761,962	-	761,962	57,837	819,799
Курсовые разницы	-	-	-	261,700	-	-	261,700	14,853	276,553
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(31,130)	(32,439)	(38,153)	(101,722)	(206)	(101,928)
Отложенный налог на прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	(785)	(785)	-	(785)
Общий совокупный доход/(убыток) за период	-	-	-	230,570	729,523	(38,938)	921,155	72,484	993,639
Дивиденды	-	-	-	-	(311,921)	-	(311,921)	-	(311,921)
Выкуп выпущенных акций (Примечание 26)	-	(20,480)	-	-	-	-	(20,480)	-	(20,480)
Аннулирование акций (Примечание 26)	(558,560)	1,474,965	(916,405)	-	-	-	-	-	-
Выпуск конвертируемых облигаций (Примечание 22)	-	-	66,797	-	-	-	66,797	-	66,797
Выделение сегмента Золото (Примечание 27)	-	(103,849)	-	-	-	-	(103,849)	(274,892)	(378,741)
Эффект от приобретения неконтролирующих долей	-	-	-	-	(36,738)	-	(36,738)	(164,636)	(201,374)
Остаток на 31 декабря 2012	2,752,728	(235,657)	315,922	(411,658)	4,767,325	5,800	7,194,460	20,783	7,215,243

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

1. Деятельность

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Северсталь» и его дочерних предприятий представляет собой отчетность ОАО «Северсталь» («Северсталь» или «Материнское предприятие») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа»), указанных в Примечании 28.

ОАО «Северсталь» начало свою производственную деятельность 24 августа 1955 года в г. Череповец, где в феврале 1959 года перед выпуском первого проката стали было завершено строительство интегрированного металлургического комбината. 24 сентября 1993 года в ходе программы приватизации российских предприятий ОАО «Северсталь» было зарегистрировано как открытое акционерное общество («ОАО») и приватизировано. А.А. Мордашов («Основной акционер») приобрел акции, участвуя в аукционах по приватизации ОАО «Северсталь», а также путем прочих покупок, и по состоянию на 31 декабря 2012 года опосредованно контролировал 79.17% акций ОАО «Северсталь» (на 31 декабря 2011 года – 82.94%; на 31 декабря 2010 года – 77.98% и владел опционом на покупку 4.96%).

Глобальные депозитарные расписки (ГДР) на акции ОАО «Северсталь» включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи с ноября 2006 года. Акции ОАО «Северсталь» торгуются на Московской Бирже («МБ»). Юридический адрес ОАО «Северсталь»: Российская Федерация, г. Череповец, ул. Мира, 30.

Группа состоит из следующих сегментов:

- *Северсталь Ресурс* (ранее Стальной Ресурс) – данный сегмент включает в себя два железорудных комплекса, расположенных на северо-западе Российской Федерации, Карельский Окамыш и Олкон; два комплекса по добыче угля: Воркутауголь на северо-западе Российской Федерации и PBS Coals Limited, расположенный в США.
- *Сегмент Золото* (прекращенная деятельность, Примечание 27) – данный сегмент включал в себя добычу и переработку ресурсов, расположенных в Российской Федерации, Буркина-Фасо, Гвинее и Казахстане, и был классифицирован как предназначенный для продажи и прекращенная деятельность по состоянию на 31 декабря 2011 года и выделен в 2012 году.
- *Северсталь Российская Сталь* (ранее Российская Сталь) – данный сегмент включает в себя сталелитейные и оцинковочные производства в г. Череповец, прокатный стан 5000 в Колпино, завод по производству труб большого диаметра в г. Ижора, расположенные на северо-западе Российской Федерации; метизные компании, расположенные в России, Украине и Италии; предприятия по переработке металлолома, осуществляющие деятельность в северо-западной и центральной части Российской Федерации, а также различные международные вспомогательные торговые, сервисные и транспортные предприятия.
- *Северсталь Интернэшнл* (ранее Северсталь Северная Америка) – данный сегмент включает в себя интегрированный чугунно-сталелитейный комбинат Severstal Dearborn LLC, расположенный на Среднем Западе США; мини-завод Severstal Columbus LLC на юго-востоке США. Сегмент Северсталь Интернэшнл также включал в себя три интегрированных чугунно-сталелитейных комбината: Severstal Sparrows Point LLC, расположенный на восточном побережье США; Severstal Wheeling Inc (бывшее название - группа компаний Esmark) на Среднем Западе США, Severstal Warren LLC (бывшее название – WCI Steel Inc) на Среднем Западе США и предприятие по производству коксующихся углей, Mountain State Carbon LLC, расположенное на границе Южного и Западного регионов США, которые были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность по состоянию на 31 декабря 2010 года и выбыли в 2011 году (Примечание 27).
- *Сегмент Луккини* (прекращенная деятельность, Примечание 27) – данный сегмент включал в себя две компании по производству стали в Италии, четыре завода по производству стали с электрическими печами во Франции и несколько перерабатывающих заводов и

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

совместное предпринимательство в Италии. Все сегментные активы были объединены в две бизнес единицы, Пиомбино и Аскометал, на основании географического расположения (Италия и Франция соответственно). Продукция, выпускаемая предприятиями сегмента, включала рельсы, проволоку, специальные и высококачественные слитки и слябы. Сегмент также включал торговые предприятия, находящиеся в Западной Европе и обслуживающие обе бизнес единицы. Кроме того, в сегмент входил инжиниринговый исследовательский центр, расположенный во Франции.

Сегментный анализ консолидированных отчетов о финансовом положении и отчетов о прибылях и убытках приведен в Примечании 29.

Экономическая ситуация

Существенная часть предприятий Группы расположена на территории Российской Федерации и, как результат, подвержена экономическому и политическому влиянию со стороны правительства Российской Федерации. Данные условия и возможные изменения политики в будущем могут оказывать влияние на деятельность Группы и на ее способность использовать активы и погашать обязательства.

Продажи стального проката российскими предприятиями Группы на международные рынки являлись предметом нескольких антидемпинговых расследований. Группа предприняла шаги к урегулированию этих расследований и активно участвует в их разрешении. Краткое описание защитных мер, применяемых на ключевых экспортных рынках ОАО «Северсталь», приведено ниже:

- Экспорт горячекатаных рулонов и тонкого листа из России в США ограничивается квотами, устанавливаемыми ежегодно, а также минимальными ценами, устанавливаемыми ежеквартально Департаментом США по коммерции;
- Экспорт горячекатаного листа из России в США ограничивается минимальными ценами, рассчитываемыми по фактической себестоимости производителя и прибыли на внутреннем рынке. ОАО «Северсталь» - первая и на настоящий момент единственная российская компания, для которой с сентября 2005 года рынок горячекатаного листа является открытым.

В последние годы рынок Европейского Союза («ЕС») был также защищен квотами, однако 22 августа 2012 года Российская Федерация вступила во Всемирную Торговую Организацию («ВТО»). Поэтому, начиная с 23 августа 2012 года, не существует никаких количественных ограничений в отношении импорта определенных продуктов из стали из Российской Федерации в Европейский Союз. Несмотря на вступление Российской Федерации в ВТО, риск новых торговых ограничений в Европейском Союзе против производителей стали в Российской Федерации сохраняется в долгосрочной перспективе.

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), утверждаемыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Группа дополнительно подготовила МСФО консолидированную финансовую отчетность на русском языке и в валюте представления российский рубль в соответствии с требованиями ФЗ № 208 «О консолидированной финансовой отчетности».

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Основы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с использованием принципа учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости.

Бухгалтерский учет на предприятиях Группы ведется в соответствии с законодательными требованиями стран, на территории которых расположены эти предприятия, и по некоторым позициям отличается от МСФО. Учетная политика, применявшаяся для составления данной консолидированной финансовой отчетности, приведена в Примечании 3.

Критические учетные суждения, расчетные оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы применения расчетных оценок и допущений, которые влияют на величину активов и обязательств, отраженных в отчетности, раскрытия условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и величины выручки от продажи и расходов за отчетный период. Установление расчетных оценок требует суждений, основанных на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и другой доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значимые области, требующие использование руководством расчетных оценок и допущений, включают:

- сроки полезного использования основных средств;
- обесценение активов;
- резервы по сомнительным долгам, устаревшим и неликвидным запасам;
- обязательства по выводу объектов из эксплуатации;
- обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- судебные споры; и
- отложенные налоговые активы.

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшиеся сроки полезного использования основных средств не реже, чем на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих расчетных оценок, изменения отражаются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на амортизационный расход в течение периода.

Обесценение активов

Группа оценивает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения этих активов. При оценке обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные средства. Последующие изменения в отнесении активов к генерирующим денежные средства единицам или в сроках денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Резервы по сомнительным долгам

Группа производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателя осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы по устаревшим и неликвидным запасам

Группа начисляет резерв по устаревшим и неликвидным запасам и запасным частям. Кроме того, некоторые виды произведенной Группой готовой продукции отражаются по чистой цене продажи. Оценки чистой цены продажи готовой продукции производятся на основе наиболее надежных данных на момент проведения таких оценок. При этом учитываются колебания цены или себестоимости готовой продукции, в том числе в результате событий, происходящих после окончания отчетного периода, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, существующую по состоянию на конец отчетного периода.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

Группа на каждую отчетную дату пересматривает свои обязательства по выводу объектов из эксплуатации, представляющие собой обязательства по восстановлению природных ресурсов окружающей среды, и корректирует их до текущих оценок в соответствии с разъяснением КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах». Величина признанного резерва представляет собой наилучшую расчетную оценку расходов, необходимых для урегулирования обязательств, существующих на отчетную дату, исходя из требований законодательства той страны, в которой находятся активы, в отношении которых возникают обязательства по выводу из эксплуатации. Риски и источники неопределенности, которые неизбежно сопутствуют многим событиям и определяют обстоятельства, должны учитываться при определении наилучшей расчетной оценки резерва. Прогнозирование будущих затрат по восстановлению природных ресурсов окружающей среды требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при определении суммы резерва в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что они произойдут.

Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа использует метод актуарной оценки для определения приведенной стоимости обязательств по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности – своего пенсионного плана с установленными выплатами и соответствующей стоимости услуг текущего периода. Этот метод предполагает использование демографических допущений (смертность как во время периода занятости работников, так и по окончании трудовой деятельности, уровень текучести кадров, инвалидности и досрочного выхода на пенсию и т.д.) относительно будущих характеристик занятых в настоящее время и бывших работников, имеющих право на вознаграждения, а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, уровень будущей зарплаты и пособий, вознаграждений и т.д.).

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Судебные споры

Группа использует суждения для оценки и признания резервов и раскрытия условных обязательств в отношении имеющихся судебных споров и других претензий, ожидающих решения путем мирного урегулирования, защиты интересов в суде или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждения необходимы для оценки вероятности положительного исхода имеющихся претензий, либо возникновения обязательства, а также оценки возможной величины резерва, необходимого для окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей процедуре оценки, фактические расходы могут отличаться от изначально начисленных резервов. Расчетные оценки могут меняться по мере получения новой информации, преимущественно при поддержке внутренних специалистов или внешних консультантов. Пересмотр расчетных оценок может оказать значительное влияние на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в случае, если становится вероятным, что достаточная налогооблагаемая прибыль не будет получена, чтобы возместить все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включения суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. Для оценки вероятности возмещения отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых лет, операционные планы, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценочных, или эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если величина ранее признанных отложенных налоговых активов должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является Доллар США.

Функциональная валюта для каждого предприятия Группы определяется отдельно. Для большинства российских предприятий функциональной валютой является российский рубль. Для предприятий Группы, расположенных в Северной Америке, функциональной валютой является Доллар США. Для большинства предприятий Группы, расположенных в Западной Европе, функциональной валютой является Евро.

Перевод в валюту представления отчетности выполняется следующим образом:

- все активы и обязательства, как монетарные, так и немонетарные, переводятся по обменному курсу закрытия на дату представления соответствующего отчета о финансовом положении;
- все доходы и расходы в каждом из представленных отчетов о прибылях и убытках переводятся по среднему обменному курсу за соответствующий период; и
- все возникшие курсовые разницы признаются как отдельный компонент в прочем совокупном доходе.

Перевод сумм в доллары США не должен рассматриваться как подтверждение того, что такие суммы были, являются или в будущем могут быть конвертированы в доллары США по применяемому обменному курсу или по какому бы то ни было иному обменному курсу.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Применение измененных и пересмотренных стандартов и разъяснений

Ряд поправок к стандартам и разъяснениям вступил в силу в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, и был применен в данной консолидированной финансовой отчетности.

Стандарты и Разъяснения	Применно к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IAS) 12 (с изменениями) "Налоги на прибыль"	1 января 2012
МСФО (IFRS) 1 (с изменениями) "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности"	1 июля 2011
МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) "Финансовые инструменты: раскрытие информации"	1 июля 2011
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 "Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения"	1 января 2013

Измененный МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» ввел исключение из общих принципов МСФО (IAS) 12 для инвестиционного имущества, оцениваемого по справедливой стоимости. Для целей оценки отложенного налога, изменения ввели опровержимое допущение, что балансовая стоимость данного актива будет возмещена полностью посредством его продажи. Изменение также включило схожее руководство по оценке отложенного налога по неамортизируемым активам, учитываемым по переоцененной стоимости по МСФО (IAS) 16. Данные требования были первоначально включены в Разъяснение ПКР (SIC) 21 «Налоги на прибыль - возмещение переоцененных неамортизируемых активов». Измененный МСФО (IAS) 12 не имел значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» заменил ссылки на фиксированную дату «с 1 января 2004 года» на «с даты перехода на МСФО», тем самым устраняя необходимость для компаний, применяющих МСФО в первый раз, восстанавливать операции, которые имели место до даты перехода на МСФО. Стандарт также дал разъяснения о том, как компания должна представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО, если ее функциональная валюта подвергалась тяжелой гиперинфляции до даты перехода на МСФО (IFRS). Измененный МСФО (IFRS) 1 не имел существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» ввел дополнительные требования к раскрытию информации при передаче финансовых активов, признание которых не было прекращено в целом или было прекращено в целом, но продолжающееся участие в переданных активах было сохранено. Изменения помогают пользователям финансовой отчетности оценить риски, связанные с передачей финансовых активов, и влияние этих рисков на финансовое положение предприятия, и способствуют прозрачности отражения в отчетности операций передачи, в особенности тех, которые касаются секьюритизации финансовых активов. Измененный МСФО (IFRS) 7 не имел существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В январе 2012 года Группа осуществила досрочное применение Разъяснения КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения». Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 рассматривает порядок учета затрат на вскрышные работы, которые возникают при открытых разработках на этапе эксплуатации месторождения («затраты на вскрышные работы на этапе добычи»). Согласно Разъяснению, затраты на вскрышные работы на этапе добычи, обеспечивающие доступ к руде, которая будет добыта в будущем, капитализируются как долгосрочные активы, если компонент рудного тела, доступ к которому был улучшен, может быть идентифицирован, и будущие выгоды, полученные от улучшенного доступа, представляются вероятными и могут быть надежно оценены.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Разъяснение также рассматривает, как следует амортизировать капитализированные затраты на вскрышные работы на этапе добычи и как капитализированные суммы должны быть распределены между запасами и активом, связанным со вскрышными работами. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 требует перспективного применения к затратам на вскрышные работы на этапе добычи, которые были понесены на дату самого раннего из периодов, представленных в отчетности, или после этой даты.

Эффект досрочного применения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 20 представлен ниже:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012</u>
Увеличение основных средств	47,406
Уменьшение себестоимости продаж	47,406

Нововведения

Новые стандарты и изменения к стандартам, еще не вступившие в силу применительно к годовому отчетному периоду, закончившемуся 31 декабря 2012 года, не применялись в данной консолидированной финансовой отчетности:

<u>Стандарты</u>	<u>Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее</u>
МСФО (IAS) 1 (с изменениями) "Представление финансовой отчетности"	1 июля 2012, 1 января 2013
МСФО (IAS) 16 (с изменениями) "Основные средства"	1 января 2013
МСФО (IAS) 27 (с изменениями) "Отдельная финансовая отчетность"	1 января 2013, 1 января 2014
МСФО (IAS) 28 (с изменениями) "Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство"	1 января 2013
МСФО (IAS) 32 (с изменениями) "Финансовые инструменты: представление информации"	1 января 2013, 1 января 2014
МСФО (IAS) 34 (с изменениями) "Промежуточная финансовая отчетность"	1 января 2013
МСФО (IFRS) 1 (с изменениями) "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности"	1 января 2013
МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) "Финансовые инструменты: раскрытие информации"	1 января 2013
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) "Финансовые инструменты"	1 января 2015
МСФО (IFRS) 10 (с изменениями) "Консолидированная финансовая отчетность"	1 января 2013, 1 января 2014
МСФО (IFRS) 11 (с изменениями) "Совместная деятельность"	1 января 2013
МСФО (IFRS) 12 (с изменениями) "Раскрытие информации об участии в других предприятиях"	1 января 2013, 1 января 2014
МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"	1 января 2013

Ожидается, что применение вышеупомянутых стандартов не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем, кроме нововведений, рассмотренных ниже.

Измененный МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует представления статей прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые не могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка. Измененный МСФО (IAS) 1 является обязательным для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или позднее, и требует ретроспективного применения.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Измененный МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» требует отдельного представления активов и обязательств по определенному отчетному сегменту, если такие суммы регулярно представляются руководству Группы, и если произошло существенное изменение по сравнению с суммой, раскрытой в последней ежегодной финансовой отчетности по этому отчетному сегменту. Измененный МСФО (IAS) 34 является обязательным для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или позднее, и требует ретроспективного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу применительно к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт будет выпущен в несколько этапов и послужит заменой существующему МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Первый и второй этапы МСФО (IFRS) 9 были завершены в ноябре 2009 и октябре 2010 года соответственно и регламентируют признание и оценку финансовых активов и обязательств. Группа признает, что внедрение нового стандарта внесет много изменений в учет финансовых инструментов и, возможно, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Оценка этих изменений будет произведена в течение всего периода проекта по мере выпуска следующих этапов стандарта.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и классифицирует все соглашения о совместной деятельности либо как совместно контролируемые операции, которые учитываются по методу пропорциональной консолидации, либо как совместное предпринимательство, которое учитывается по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 является обязательным для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или позднее, и требует ретроспективного применения.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» требует расширенных раскрытий в отношении участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, совместном предпринимательстве и неконсолидируемых структурированных предприятиях. МСФО (IFRS) 12 является обязательным для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или позднее, и требует ретроспективного применения.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» дает пересмотренное определение справедливой стоимости, вводит основу для ее оценки и устанавливает расширенные требования к раскрытию информации об оценках справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 является обязательным для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или позднее, и требует перспективного применения.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

3. Основные принципы учетной политики

Указанные ниже основные принципы учетной политики использовались Группой на постоянной основе при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

а. Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерними предприятиями являются предприятия, контролируемые Материнским предприятием как прямо, так и опосредованно. Финансовая отчетность дочерних предприятий включена в консолидированную финансовую отчетность со дня фактического приобретения контроля и по день фактического прекращения контроля. Неконтролирующие доли представляют собой часть чистых идентифицированных активов дочерних предприятий, принадлежащих неконтролирующим акционерам, включая долю неконтролирующих акционеров в корректировках активов и обязательств до справедливой стоимости при приобретении предприятия. Неконтролирующие доли представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала акционеров Материнского предприятия.

Остатки по внутригрупповым операциям и суммы внутригрупповых операций, а также любая нереализованная прибыль, возникшая в результате внутригрупповых операций, при составлении консолидированной финансовой отчетности исключаются. Нереализованный убыток исключается кроме случаев, когда переданный актив подлежит обесценению.

Приобретение дочерних предприятий

Приобретение дочерних предприятий было отражено Группой с использованием метода приобретения.

Первоначальный учет объединения бизнеса предполагает оценку справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и переданного возмещения. Если первоначальный учет объединения бизнеса не завершен по состоянию на конец отчетного периода, в котором было осуществлено объединение, Группа отражает условные суммы в отношении тех статей, учет которых не завершен. Группа признает все корректировки условных сумм в результате завершения учета объединения бизнеса в течение двенадцати месяцев с даты приобретения. В результате гудвил или доход от выгодной покупки корректируется соответственно.

Сравнительная информация за периоды, предшествующие завершению учета объединения бизнеса, представляется так, как будто учет объединения бизнеса был завершен на дату приобретения.

Учет объединений бизнеса предприятий, ранее находящихся под общим контролем

Стандарты МСФО не содержат разъяснений по методам отражения в отчетности объединений бизнеса, включающих предприятия, ранее находящиеся под общим контролем. Руководство приняло учетную политику для отражения таких операций, основываясь на требованиях общепринятых правил бухгалтерского учета США («ОПБУ США»). Руководство считает, что этот подход и учетная политика, раскрываемая ниже, соответствуют МСФО.

Приобретение контролирующей доли владения в предприятиях, ранее находившихся под контролем Основного акционера, отражается как приобретение на самую раннюю дату из представленных в отчетности сравнительных периодов или, если приобретение было позднее, то на дату, когда контроль был приобретен Основным акционером. Приобретенные активы и

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

обязательства отражаются по балансовой стоимости. Статьи капитала приобретенных компаний прибавляются к тем же статьям капитала Группы, за исключением того, что уставный капитал приобретенных компаний отражается как часть добавочного капитала Группы. Сумма денежного возмещения по таким приобретениям отражается как обязательство перед связанными сторонами или уменьшение дебиторской задолженности от них с соответствующим уменьшением капитала с момента включения приобретенной компании в консолидированную отчетность до момента, когда денежное возмещение выплачено. Акции Материнского предприятия, выпущенные для приобретения компаний, учитываются с того момента, когда приобретенные компании включены в данную финансовую отчетность.

В случаях приобретения дополнительных долей участия в компаниях, приобретенных от Основного акционера, гудвил не признается. Разница между приобретенной долей в чистых активах и переданным возмещением учитывается непосредственно в капитале.

Объединение бизнеса, осуществляемое поэтапно

При объединении бизнеса, осуществляемого поэтапно, Группа переоценивает предыдущую долю в капитале в ассоциированном предприятии или совместном предпринимательстве по справедливой стоимости на дату приобретения и признает полученный в результате доход или расход, если таковой имеется, в составе прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированными предприятиями являются предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над их финансовой и операционной политикой.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по себестоимости, начиная со дня появления значительного влияния до момента его утраты. Последующие изменения в балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия отражают изменения доли Группы в их чистых активах после корректировок по приведению учетной политики ассоциированных предприятий в соответствие с учетной политикой Группы, а также обесценение инвестиций. Если доля Группы в убытках превышает балансовую стоимость инвестиций в ассоциированное предприятие, балансовая стоимость списывается до нуля, и признание дальнейших убытков прекращается, кроме случаев, когда Группа приняла на себя обязательства ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли, возникающие в результате операций между Группой и ассоциированным предприятием, подлежат исключению в той мере, в которой они относятся к доле участия Группы в ассоциированном предприятии. Нереализованные убытки, возникающие в результате операций между Группой и ассоциированным предприятием, также подлежат исключению кроме случаев, когда переданный актив подлежит обесценению.

Участие в совместном предпринимательстве

Совместное предпринимательство представляет собой договорное соглашение, по которому Группа и другая сторона предпринимают хозяйственную деятельность, где принятие стратегических и операционных решений, относящихся к деятельности совместного предпринимательства, требует единогласного согласия контролирующих сторон.

В том случае, если Компания Группы ведет деятельность по соглашению о совместном предпринимательстве напрямую, доля совместно контролируемых активов и обязательств, принятых совместно с другими участниками совместного предпринимательства, признаются в финансовой отчетности Группы и классифицируются согласно их характеру. Обязательства и расходы, понесенные непосредственно в связи с имеющейся долей участия в совместно

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

контролируемых активах, отражаются по методу начисления. Доход от продажи или использования доли Группы в продукции совместно контролируемых активов и доля Группы в расходах, понесенных совместным предпринимательством, признаются, когда существует вероятность, что экономические выгоды от операции будут, и что их сумма может быть надежно оценена.

Если соглашения о совместном предпринимательстве предусматривают создание отдельной компании, в которой каждый участник совместного предпринимательства имеет свою долю участия, то такая компания является совместно контролируемым предприятием. Группа учитывает свои доли в совместно контролируемых предприятиях по методу долевого участия, в соответствии с которым доля в совместно контролируемом предприятии отражается первоначально по себестоимости, и затем корректируется на изменения в чистых активах после приобретения в пропорции, равной доле Группы в совместном предпринимательстве. Доля Группы в результатах деятельности совместного предпринимательства отражается в отчете о прибылях и убытках.

Нереализованные прибыли, возникающие в результате операций между Группой и совместно контролируемым предприятием, подлежат исключению в той мере, в которой они относятся к доле участия Группы в совместном предпринимательстве. Нереализованные убытки, возникающие в результате операций между Группой и совместно контролируемым предприятием, также подлежат исключению кроме случаев, когда переданный актив подлежит обесценению.

Гудвил

Гудвил оценивается как разница между:

- совокупной на дату приобретения справедливой стоимостью переданного возмещения, суммой любой неконтролирующей доли, и при объединении бизнеса, осуществляемого поэтапно, справедливой стоимостью доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемом предприятии; и
- суммой на дату приобретения идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Гудвил первоначально признается как актив по себестоимости и в последующем оценивается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвил, возникший при приобретении дочерних предприятий, отражается в составе нематериальных активов, а гудвил по ассоциированным предприятиям и совместно контролируемым предприятиям включается в балансовую стоимость инвестиций в эти компании.

При увеличении процента владения в уже приобретенной ранее компании (покупка неконтролирующих долей) гудвил не признается. Разница между приобретенной долей чистых активов и переданным возмещением признается непосредственно в капитале.

Если гудвил отнесен на единицу, генерирующую денежные средства, и часть деятельности, осуществляемой данной единицей, выбывает, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия.

Доход от выгодной покупки представляет собой превышение доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств над переданным возмещением и справедливой стоимостью доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемом предприятии при объединении бизнеса, осуществляемого поэтапно. Доход признается в отчете о прибылях и убытках на дату приобретения.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

в. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту каждой компании по обменному курсу валют, действовавшему на дату операции. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту каждой компании по обменному курсу валют, действовавшему на эту дату. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту каждой компании по обменному курсу валют, действовавшему на дату операции. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при переводе, признаются в отчете о прибылях и убытках.

с. Разведка и оценка запасов полезных ископаемых

Затраты на поиск запасов определенных полезных ископаемых признаются активами, связанными с разведкой и оценкой. К затратам, которые могут быть включены в себестоимость таких активов, относятся следующие расходы:

- на получение прав на производство разведочных работ и оценку резервов и ресурсов полезных ископаемых, включая издержки, напрямую связанные с приобретением данных прав;
- на сбор и анализ существующих поисково-разведочных данных;
- на проведение геологического изучения местности, поисково-разведочное бурение и отбор проб и образцов;
- на оценку и тестирование методов добычи;
- на сбор информации для предварительного технико-экономического обоснования и анализа осуществимости;
- на деятельность, относящуюся к оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Административные и другие накладные расходы включаются в себестоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, только если напрямую относятся к данному проекту.

Если по результатам анализа проект не признается осуществимым или целесообразным, все понесенные затраты на разведку и оценку, связанные с таким проектом, за вычетом резервов под обесценение, списываются в отчете о прибылях и убытках.

Группа оценивает активы, связанные с разведкой и оценкой, по фактическим затратам и классифицирует их, как материальные или нематериальные в зависимости от характера приобретенных активов и последовательно применяют принятую классификацию. Активы, связанные с разведкой и оценкой, признанные материальными активами, отражаются в составе основных средств по себестоимости за вычетом резерва на обесценение. В прочих случаях такие активы признаются нематериальными, например, лицензии. В той мере, в которой происходит потребление материального актива при создании нематериального актива, сумма, отражающая такое потребление, составляет часть себестоимости соответствующего нематериального актива.

Поскольку актив не готов к использованию, амортизация по такому активу не начисляется. Все активы, связанные с разведкой и оценкой, регулярно проверяются на обесценение.

Актив, связанный с разведкой и оценкой, перестает классифицироваться в качестве такового после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, и добыча санкционирована руководством. Балансовая стоимость таких активов, связанных с разведкой и оценкой, реклассифицируется в активы, связанные с продолжением разработки.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

d. Затраты по разработке запасов полезных ископаемых

Затраты по разработке включают расходы, непосредственно связанные с сооружением шахт и соответствующей инфраструктуры, учитываются отдельно по каждому объекту. Затраты по разработке капитализируются и отражаются в составе основных средств или нематериальных активов соответственно. Амортизация по таким активам не начисляется до момента начала коммерческого производства.

Сумма в размере выручки, возникающей от продаж продукции, произведенной на стадии разработки, уменьшает стоимость признанных затрат по разработке и признается в себестоимости продаж таким образом, чтобы валовая прибыль от продажи была нулевой.

e. Затраты на вскрышные работы

Группа выделяет два различных типа затрат на вскрышные работы при добыче открытым способом:

- актив, связанный со вскрышными работами; и
- текущие расходы на вскрышные работы.

Актив, связанный со вскрышными работами, создается в ходе обычной вскрышной деятельности открытым способом с целью получения улучшенного доступа к дополнительным объемам ископаемых, которые будут добыты в будущие периоды.

Текущие расходы на вскрышные работы – это расходы, которые были понесены с целью добычи полезных ископаемых только в текущем периоде.

Группа признает актив, связанный со вскрышными работами, тогда и только тогда, когда соблюдаются все следующие критерии:

- представляется вероятным, что будущая экономическая выгода (улучшенный доступ к рудному телу), связанная с проведением вскрышных работ, поступит на предприятие;
- предприятие может идентифицировать тот компонент рудного тела, доступ к которому был улучшен;
- затраты, связанные с улучшенным доступом к компоненту, могут быть надежно оценены.

После первоначального признания актив, связанный со вскрышными работами, учитывается по первоначальной себестоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается с использованием метода «пропорционально объему производства продукции».

f. Основные средства

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость объекта основных средств включает расходы, непосредственно связанные с приобретением активов, и, по активам, отвечающим определенным требованиям, капитализируемые затраты по займам. Для объектов, строительство которых осуществляется Группой самостоятельно, относящиеся к ним работы и прямые накладные расходы включаются в их себестоимость. Себестоимость замещаемой части объекта основных средств признается в его балансовой стоимости, если существует вероятность того, что Группа получит связанные с замещаемой частью объекта будущие экономические выгоды и ее себестоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замещенных частей списывается. Затраты по ремонту и текущему обслуживанию признаются в отчете о прибылях и

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

убытках по мере их возникновения. Прибыли или убытки от выбытия основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках.

Стоимость основных средств списывается посредством начисления амортизации в течение ожидаемого срока их полезного использования. Амортизация рассчитывается линейным методом, за исключением амортизации транспортных средств и определенных видов прокатного оборудования, которая рассчитывается по пробегу и объему производства продукции соответственно. Ожидаемый срок полезного использования активов регулярно проверяется и при необходимости пересматривается.

Основными периодами амортизации активов являются:

Здания и сооружения	20 – 50 лет
Машины и оборудование	10 – 20 лет
Прочие производственные активы	5 – 20 лет
Объекты инфраструктуры	5 – 50 лет

г. Аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, являющиеся предметом финансовой аренды, первоначально признаются в качестве активов Группы в сумме, равной их справедливой стоимости на дату начала арендных отношений или приведенной стоимости минимальных арендных платежей, если эта сумма ниже. Соответствующее обязательство перед арендодателем признается в отчете о финансовом положении как задолженность по финансовой аренде.

Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением задолженности по аренде таким образом, чтобы достичь постоянной процентной ставки по непогашенному остатку обязательства. Затраты на финансирование признаются в составе процентных расходов в отчете о прибылях и убытках.

Политика в отношении амортизируемых арендуемых активов соответствует политике, применимой к амортизируемым активам, находящимся в собственности. Если нет обоснованной уверенности в том, что Группа получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды, актив амортизируется полностью на протяжении более короткого из двух сроков – срока аренды и срока полезного использования актива.

Платежи по операционной аренде признаются в качестве расхода прямолинейным методом на протяжении срока аренды, за исключением тех случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение получения экономических выгод от арендуемого объекта.

h. Нематериальные активы (за исключением гудвила)

Нематериальные активы, приобретенные Группой, оцениваются при первоначальном признании по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования посредством начисления амортизации линейным методом и проверяются на

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

обесценение при появлении признаков обесценения. Ожидаемый срок полезного использования и метод амортизации анализируются в конце каждого отчетного года. Изменение сроков полезного использования учитывается перспективно.

В нижеследующей таблице представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

Лицензии на добычу	12 - 25 лет
Программное обеспечение	3 - 10 лет
Прочие нематериальные активы	3 - 50 лет

Основными компонентами прочих нематериальных активов являются признанные контракты с благоприятными по сравнению с рынком условиями и права на аренду земельных участков. Амортизация нематериальных активов включается в состав себестоимости и общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

i. Обесценение активов

Балансовая стоимость гудвила проверяется на обесценения ежегодно. На каждую отчетную дату Группа оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения других активов. В случае наличия любого такого признака проводится оценка возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или генерирующей единицы, превышает возмещаемую стоимость.

Расчет возмещаемой стоимости

По финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, определенной как приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента по данному финансовому активу. Для остальных активов возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования. При оценке ценности использования применяется дисконтирование ожидаемых будущих денежных потоков к их приведенной стоимости по ставке дисконтирования до учета налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и оценку рисков, присущих данному активу. Если какой-либо актив не создает поступлений денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, к которой данный актив относится.

Восстановление убытка от обесценения

Убыток от обесценения в отношении инвестиций, удерживаемых до погашения, предоставленных займов и дебиторской задолженности восстанавливается, если последующее увеличение возмещаемой стоимости можно объективно связать с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение. Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении других активов убыток от обесценения восстанавливается, если оценки, примененные для определения величины их возмещаемой стоимости, впоследствии изменились. Восстановление убытка от обесценения производится только в той мере, в которой балансовая стоимость не превышает балансовую стоимость за вычетом амортизации, рассчитанную, как если бы обесценение не было признано.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

ж. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расходов на продажу. Себестоимость рассчитывается по принципу средневзвешенной стоимости и включает в себя затраты на приобретение запасов и обеспечения их текущего местонахождения и состояния. Себестоимость собственного изготовления и себестоимость незавершенного производства включает соответствующую долю производственных накладных расходов. Уценка признается на устаревшие и неликвидные запасы.

к. Финансовые активы

Финансовые активы включают денежные средства и их эквиваленты, инвестиции, займы и дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех месяцев и меньше, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной ставки процента

Метод эффективной ставки процента используется для расчета балансовой стоимости финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, и распределения процентного дохода на соответствующий период. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных поступлений (включая все вознаграждения, полученные или выплаченные, которые составляют неотъемлемую часть эффективной ставки процента, затраты по сделке и прочие премии или скидки) на протяжении ожидаемого времени существования финансового актива или, где это уместно, более короткого периода.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной ставки процента, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, когда финансовый актив предназначен для торговли, или когда он определен как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- он был приобретен, в основном, с целью продажи в ближайшем будущем; или

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

- является частью идентифицированного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и по которым есть свидетельство о тенденции к получению краткосрочной прибыли.

Финансовый актив, отличный от предназначенного для торговли, может быть классифицирован при первоначальном признании как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:

- такая классификация ликвидирует или значительно сокращает непоследовательность применения принципов оценки или признания, которая в противном случае возникла бы; или
- финансовый актив является частью группы финансовых инструментов, управление которой и оценка относящихся к такой группе результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией по управлению рисками или инвестиционной стратегией Группы, и внутренняя информация о такой группе сформирована на той же основе.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, учитываются по справедливой стоимости, соответствующий результат от оценки признается в составе прибыли или убытка. Чистая прибыль или убыток, признанные в отчете о прибылях и убытках, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой начисление процентов будет несущественным.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые не отнесены ни к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, ни к удерживаемым до погашения, ни к займам и дебиторской задолженности, и отражаются по справедливой стоимости. Акции публичных компаний, котируемые на фондовых биржах, отражаются по рыночной стоимости. Инвестиции в акции компаний, не котируемых на фондовых биржах и не имеющих справедливой стоимости, которая могла бы быть надежно оценена, учитываются исходя из оценок руководства. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости, отражаются в составе прочего совокупного дохода за исключением убытков от обесценения, которые признаются в отчете о прибылях и убытках. При выбытии или обесценении финансовых активов накопленный доход или расход, ранее признанный в капитале, отражается в отчете о прибылях и убытках.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Дивиденды, начисляемые по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в отчете о прибылях и убытках при возникновении у Группы права на их получение.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорного права на потоки денежных средств от этого актива; или Группа передает финансовый актив и вместе с ним практически все риски и вознаграждения, связанные с владением активом, другой компании.

I. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка или как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, когда финансовое обязательство предназначено для торговли, или когда он определен как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- оно было принято, в основном, с целью выкупа в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и по которым есть свидетельство о тенденции к получению краткосрочной прибыли.

Финансовое обязательство, отличное от предназначенного для торговли, может быть классифицировано при первоначальном признании как оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:

- такая классификация ликвидирует или значительно сокращает непоследовательность применения принципов оценки или признания, которая в противном случае возникла бы; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых инструментов, управление которой и оценка относящихся к такой группе результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией по управлению рисками или инвестиционной стратегией Группы, и внутренняя информация о такой группе сформирована на той же основе.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, учитываются по справедливой стоимости, и соответствующий результат от оценки признается в составе прибыли или убытка. Чистая прибыль или убыток, признанный в составе прибыли или убытка, включает проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиты, первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Затраты по займам, которые были использованы для приобретения или строительства актива, отвечающего определенным требованиям, капитализируются путем включения в себестоимость актива, который они финансируют.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Прочие финансовые обязательства в последующем отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента с признанием процентного расхода в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, аннулированы или срок их действия истек.

м. Инструменты хеджирования

Группа использует инструменты хеджирования потоков денежных средств с целью хеджирования подверженности денежных потоков изменению, которое вызвано определенным риском, связанным с признанным активом или обязательством, или весьма вероятной прогнозируемой операцией, и которое может оказать влияние на финансовый результат.

Изменения справедливой стоимости производных инструментов хеджирования, определенных как инструменты хеджирования потоков денежных средств, признаются в прочем совокупном доходе в той мере, в которой инструмент хеджирования является эффективным. В той мере, в которой инструмент хеджирования является неэффективным, справедливая стоимость признается в составе прибыли или убытка.

Учет инструментов хеджирования прекращается перспективно с момента, когда такой инструмент больше не удовлетворяет требованиям учета хеджирования, или срок инструмента истек, а также в случаях его продажи, расторжения или исполнения. Суммы накопленной прибыли или убытка, ранее признанные в прочем совокупном доходе, остаются признанными в составе капитала до возникновения прогнозируемой операции. Когда хеджируемая статья является нефинансовым активом, сумма, признанная в прочем совокупном доходе, переносится в балансовую стоимость актива в момент его признания. В остальных случаях суммы, признанные в прочем совокупном доходе, включаются в прибыль или убыток в том же периоде, в течение которого хеджируемая статья влияет на прибыль или убыток, в отношении которых было осуществлено хеджирование.

п. Обязательства по выплате дивидендов

Обязательства по выплате дивидендов отражаются в составе обязательств в периоде, в котором дивиденды утверждены акционерами.

о. Прочие налоги и отчисления

Прочие налоги и отчисления представляют собой налоги и обязательные отчисления, которые уплачиваются в правительственные органы или государственные учреждения и рассчитываются по различным налогооблагаемым базам, но за исключением налогов на доходы, налогов на добавленную стоимость, рассчитываемых от сумм выручки и закупок, а также затрат по социальному обеспечению, начисленных от фонда оплаты труда. Затраты по социальному обеспечению включаются в себестоимость продаж, расходы на сбыт, а также в общехозяйственные и административные расходы в соответствии с видом соответствующих затрат на оплату труда.

р. Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя текущий налог и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда начисление налога на прибыль относится к статьям, признанным напрямую в отчете о совокупном доходе; в этом случае он отражается в прочем совокупном доходе.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Сумма текущего налога к уплате рассчитывается каждой компанией от прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с налоговым законодательством страны, в которой компания основана, с применением налоговой ставки, действующей на отчетную дату, и включает любые корректировки по налогу, уплачиваемому в отношении прошлых лет.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом, определяющим сумму временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой для составления финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для налоговых целей. Величина отложенного налога оценивается с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к реализации или погашению временных разниц, а также определяются на основе законодательства, действующего или по существу действующего на отчетную дату. Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится, если существует юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же предприятия-налогоплательщика или с разных предприятий-налогоплательщиков, но которые намериваются произвести расчет по текущим налоговым обязательствам или активам на нетто-основе, либо их налоговые активы будут реализованы или обязательства погашены одновременно.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой есть вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой этот актив будет использован. Сумма отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой уменьшается вероятность получения связанного с ним налогового дохода.

Отложенный налог не признается, когда возникает в связи с:

- инвестициями в дочерние предприятия, если Группа способна контролировать срок восстановления временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- первоначальным признанием актива или обязательства, за исключением активов и обязательств, связанных с объединением бизнеса, когда данная операция на дату совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- первоначальным признанием гудвила.

q. Резервы

Вознаграждения работникам

Группа выплачивает вознаграждения по окончании трудовой деятельности, медицинское обеспечение и прочие долгосрочные вознаграждения своим работникам.

У Группы существует два вида вознаграждений по окончании трудовой деятельности: планы с установленными взносами и планы с установленными выплатами. Планы с установленными взносами – это планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, в рамках которых Группа вносит фиксированные взносы в отдельную организацию и не будет иметь юридического или вытекающего из практики обязательства уплачивать какие-либо взносы в дальнейшем в отношении таких вознаграждений. Обязательства Группы по планам с установленными взносами сводятся к внесению взносов по мере того, как они подлежат уплате, включая взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации. Авансовые взносы признаются активами в размере, в котором денежные средства могут быть возвращены, или сокращений будущих перечислений.

Планы с установленными выплатами – это планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отличные от планов с установленными взносами. Группа использует метод

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

актуарной оценки для определения приведенной стоимости обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости услуг текущего периода. Этот метод предполагает использование демографических допущений (смертность как во время периода занятости работников, так и по окончании трудовой деятельности, уровень текучести кадров, инвалидности и досрочного выхода на пенсию и т.д.) относительно будущих характеристик занятых в настоящее время и бывших работников, имеющих право на вознаграждения, а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, уровень будущей зарплаты и пособий, вознаграждений и т.д.). Используемая ставка дисконтирования определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций для соответствующей страны по состоянию на конец отчетного периода, которые имеют прогнозируемые сроки погашения, приблизительно равные срокам погашения обязательств Группы. Расчет обязательств Группы по планам с установленными выплатами производится ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы. В соответствии с этим методом чистые обязательства Группы рассчитываются отдельно для каждого плана с установленными выплатами. Любые актуарные прибыли и убытки, возникающие при расчете обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности, полностью признаются в прочем совокупном доходе.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам включают различные компенсации, вознаграждения в неденежной форме и долгосрочные программы премирования.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

Группа имеет экологические обязательства, связанные с восстановлением природных ресурсов и иными связанными работами, которые необходимо проводить после закрытия некоторых производственных площадок. Обязательства по выводу объектов из эксплуатации оцениваются отдельно по каждому случаю, основываясь на имеющейся информации и принимая во внимание требования действующего законодательства в данной стране. Оценка обязательств по выводу объектов из эксплуатации производится исходя из существующих технологий, в текущих ценах и дисконтируется с использованием реальных ставок дисконтирования. Будущие расходы по выводу объектов из эксплуатации, дисконтированные до чистой приведенной стоимости, капитализируются с признанием соответствующего обязательства по выводу объектов из эксплуатации в момент принятия на себя конклюдентного обязательства в отношении таких расходов. Будущие расходы по выводу объектов из эксплуатации капитализируются в основные средства и амортизируются в течение срока полезного использования соответствующего актива. Эффект временной стоимости денег на обязательства по выводу объектов из эксплуатации признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе процентных расходов. Текущие затраты на восстановление окружающей среды учитываются в составе расходов по мере возникновения.

Обременительные договоры

Обязательства по обременительным договорам признаются, когда ожидаемые Группой от исполнения договора экономические выгоды ниже неизбежных затрат на выполнение обязательств по такому договору. Обязательства признаются в размере приведенной стоимости, наименьшей из двух величин: ожидаемых расходов в связи с прекращением действия такого договора и ожидаемых расходов, связанных с его исполнением. Перед созданием резервов по обременительным договорам Группа признает убытки от обесценения активов, относящихся к таким договорам.

Прочие резервы

Прочие резервы признаются в балансе в случаях, если Группа имеет юридическое или конклюдентное обязательство, возникшее в результате прошлого события, и существует

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

вероятность оттока экономических выгод для урегулирования такого обязательства, а также возможно привести надежную расчетную оценку его величины.

г. Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в составе капитала. Расходы, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов, признаются как уменьшение капитала, за вычетом соответствующих налогов.

Выкуп выпущенных акций

Когда уставный капитал, признанный в составе капитала, выкупается, сумма уплаченного возмещения, которое включает расходы, непосредственно связанные с выкупом, за вычетом налогов, признается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и отражаются как уменьшение капитала. Когда собственные акции, выкупленные у акционеров, впоследствии продаются или повторно выпускаются, полученная сумма признается как увеличение капитала, а соответствующая величина положительной или отрицательной разницы переносится в/из нераспределенной прибыли.

с. Операционные доходы и расходы

Прибыль или убыток от операционной деятельности включают различные виды доходов и расходов, возникающих в результате производства и продажи Группой продукции, выбытия основных средств, участия в капиталах ассоциированных предприятий и совместном предпринимательстве, операций с ценными бумагами и прочей регулярной деятельности Группы.

Определенные доходы и расходы презентованы отдельно от прибылей и убытков от операционной деятельности в связи с их существенностью и природой возникновения для обеспечения полного понимания финансовых результатов деятельности Группы. Такие доходы и расходы включаются в показатель прибыли до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности и представлены следующими основными видами доходов и расходов: убыток от обесценения долгосрочных активов, доход от выгодной покупки и прочие неоперационные доходы и расходы, такие как, например, прибыль или убыток от выбытия дочерних предприятий и ассоциированных предприятий и благотворительные пожертвования.

t. Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Выручка уменьшается на величину ожидаемых возвратов от покупателей, скидок и прочих аналогичных резервов.

При продаже товаров или предоставлении услуги в обмен на отличающиеся товары или услуги, выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров или оказанных услуг, скорректированной на сумму полученных или выплаченных денежных средств. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно определена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или оказанных услуг, скорректированной на сумму переведенных денежных средств и их эквивалентов.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Выручка от продажи товаров

Выручка от продажи товаров отражается в отчете о прибылях и убытках, когда значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товар, были переданы покупателю, сумма выручки может быть надежно оценена, вероятно поступление к предприятию экономических выгод, связанных с операцией, и понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Выручка от предоставления услуг

Выручка по контракту от предоставления услуг отражается в зависимости от стадии завершенности контракта.

и. Процентные доходы

Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления, исходя из суммы основного долга и эффективной ставки процента, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные поступления на протяжении ожидаемого времени существования финансового актива до его чистой балансовой стоимости.

v. Процентные расходы

Процентные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления с учетом эффективного дохода по обязательствам.

w. Прибыль от переоценки и выбытия финансовых инвестиций

Прибыль от переоценки и выбытия финансовых инвестиций включает дивидендный доход (за исключением дивидендов от ассоциированных предприятий и совместного предпринимательства, учитываемых по методу долевого участия), реализованные и нереализованные прибыли по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, реализованные прибыли и убытки от обесценения имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения инвестиций.

х. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления суммы чистой прибыли на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение года, с допущением, что акции, выпущенные при приобретении компаний от Основного Акционера, были выпущены в момент включения этих компаний в данную консолидированную финансовую отчетность.

у. Прекращенная деятельность

Группа представляет информацию о прекращенной деятельности в том случае, если компонент Группы был продан в отчетном периоде, либо классифицируется как предназначенный для продажи на отчетную дату. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность выбытия активов в течение одного года с момента классификации.

Сравнительные данные в отчете о прибылях и убытках представляются таким образом, как если бы деятельность была прекращенной с начала сравнительного периода.

Активы и обязательства выбывающей группы представляются в отчете о финансовом положении отдельно от других активов и обязательств. Сравнительные данные, представленные в отчете о

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

финансовом положении за предшествующий период в отношении прекращенной деятельности, не корректируются.

z. Сегментная информация

Операционный сегмент – это компонент Группы, который задействован в деятельности, в результате которой он может генерировать доходы и нести расходы, включая доходы и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты деятельности операционного сегмента регулярно рассматриваются Генеральным Директором для принятия решения о распределении ресурсов на сегмент и оценки результатов его деятельности и в отношении которого имеется дискретная финансовая информация.

Показатели отчетных сегментов в примечаниях приведены до исключения внутригрупповых остатков и оборотов и рассчитаны на той же основе, что и все другие показатели в консолидированной финансовой отчетности, за исключением:

- немонетарных долгосрочных инвестиций в дочерние предприятия, которые переведены в валюту представления отчетности по историческому обменному курсу валют;
- убытка от обесценения, который не признается в отношении инвестиций в дочерние предприятия.

Внутригрупповые цены устанавливаются на основании сделок на рыночных условиях.

Капитальные расходы сегментов включают общие расходы в течение периода, понесенные в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

aa. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются тогда, когда существует обоснованная уверенность в их получении и соблюдении Группой всех условий, связанных с предоставлением субсидии. Субсидии, относящиеся к активам, представляются путем вычитания из себестоимости соответствующего актива.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

4. Выручка

Выручка от продажи по группам продукции:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Горячекатаный лист	4,541,333	5,002,608	3,964,534
Оцинкованный лист и лист с прочими металлическими покрытиями	2,022,553	1,998,091	1,532,821
Холоднокатаный лист	1,406,266	1,655,157	1,587,051
Метизная продукция	967,628	964,353	832,397
Возмещаемые покупателями транспортные и складские расходы	875,889	876,119	677,955
Уголь и кокс	697,424	843,197	686,179
Железорудные окатыши и концентрат	668,060	725,764	383,727
Трубы большого диаметра	562,266	1,006,714	961,348
Сортовой прокат	547,235	595,173	470,015
Прочие стальные трубы, стальные гнутые профили	482,746	511,805	347,834
Полуфабрикаты	459,993	769,474	635,134
Лист с полимерным покрытием	428,642	305,777	288,147
Лом	17,315	76,849	98,222
Прочее	426,356	481,319	353,754
	<u>14,103,706</u>	<u>15,812,400</u>	<u>12,819,118</u>

Выручка от продажи по регионам:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Российская Федерация	6,412,704	7,476,438	5,811,686
Северная Америка	4,138,335	3,912,225	3,131,834
Европа	1,959,044	2,506,408	1,979,612
Китай и Средняя Азия	571,728	735,692	469,246
Центральная и Южная Америка	458,281	335,059	422,484
Ближний Восток	329,467	446,919	437,766
Юго-Восточная Азия	135,948	273,322	454,799
Африка	98,199	126,337	111,691
	<u>14,103,706</u>	<u>15,812,400</u>	<u>12,819,118</u>

5. Затраты на оплату труда

Состав затрат на оплату труда:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Заработная плата	(1,586,361)	(1,455,418)	(1,237,287)
Взносы на социальное обеспечение	(479,263)	(427,759)	(217,946)
Стоимость услуг, формирующих вознаграждение по окончании трудовой деятельности	(4,856)	(4,107)	(5,152)
	<u>(2,070,480)</u>	<u>(1,887,284)</u>	<u>(1,460,385)</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, вознаграждение ключевым руководителям Группы, состоящее из заработной платы и премий, составило 38.1 млн. долларов США (2011 год: 43.0 млн. долларов США; 2010 год: 33.4 млн. долларов США). Кроме того, в 2012 году был

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

начислен резерв по долгосрочным программам премирования в размере 16.1 млн. долларов США (2011 год: 34.2 млн. долларов США; 2010 год: 19.4 млн. долларов США). Резерв является предметом дальнейших корректировок в зависимости от целого ряда финансовых показателей Группы и ее отрасли.

6. Убыток от переоценки и выбытия финансовых инвестиций

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Ценные бумаги, предназначенные для торговли			
(Убыток)/прибыль от выбытия	-	(111)	481
Переоценка до справедливой стоимости	(559)	-	-
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения, депозиты и займы			
Убыток от выбытия	(21,615)	(32,866)	(13,982)
Восстановление убытка от обесценения/(убыток от обесценения) (Примечание 30)	1,851	(835)	(133,969)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Чистая прибыль/(убыток) от выбытия, перенесенная из капитала	-	725	(5,042)
Доход от дивидендов	13,742	28,435	6,190
	<u>(6,581)</u>	<u>(4,652)</u>	<u>(146,322)</u>

7. (Убыток от обесценения)/восстановление убытка от обесценения долгосрочных активов

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Убыток от обесценения гудвила	(48,655)	-	-
(Убыток от обесценения)/восстановление убытка от обесценения основных средств	(5,462)	438	(54,077)
Убыток от обесценения нематериальных активов	-	-	(26,053)
	<u>(54,117)</u>	<u>438</u>	<u>(80,130)</u>

Для целей теста на обесценение возмещаемая сумма для каждой единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС), была определена на основании оценки ценности ее использования. Расчет ценности использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и соответствующих ставок дисконтирования, которые отражают временную стоимость денег и риски, присущие каждой единице, генерирующей денежные средства. Основные допущения, используемые руководством при расчете ценности использования, включают в себя:

- Для всех ЕГДС, кроме сегмента Северсталь Ресурс, прогноз будущих денежных потоков охватывает период времени, равный пяти годам. Денежные потоки вне пятилетнего периода были экстраполированы с учетом производственных циклов. Оценка будущих денежных потоков ЕГДС, относящихся к сегменту Северсталь Ресурс, охватывает период времени, равный сроку действия соответствующих лицензий на добычу.
- Прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении.
- Оценка денежных потоков основана на долгосрочных прогнозах изменения как цен продаж, так и материальных затрат, специфических для каждого сегмента и географического региона, а также на оценке изменения операционных расходов в привязке к изменению индекса потребительских цен, определяемого для каждой страны. Ожидаемые изменения индекса потребительских цен (в национальной валюте) в течение прогнозного периода приведены ниже:

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Российская Федерация	-	-	5.4 - 7.0
США	0.3 - 3.0	2.1 - 2.3	1.3 - 2.8
Италия	-	1.9 - 2.5	1.5 - 2.0

- Расчет ставок дисконтирования для каждой ЕГДС был произведен в номинальном выражении на базе средневзвешенной стоимости капитала. Данные ставки в процентном выражении в разрезе сегментов представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Северсталь Ресурс:			
США	14.7	17.0	18.0
Северсталь Российская Сталь:			
Российская Федерация*	-	-	13.3
Италия*	-	17.3	16.9
Северсталь Интернэшнл	-	-	16.5 - 19.6

*в долларовом эквиваленте

Значения, основанные на ключевых допущениях и оценках, используемые для определения возмещаемой стоимости, соответствуют внешним источникам информации и историческим данным для каждой ЕГДС. По оценке руководства, значения, основанные на ключевых допущениях и оценках, отражают наиболее реалистичную оценку будущих трендов.

Сегмент Северсталь Ресурс

PBS Coals Limited

2010 год

В результате расчета ценности использования не было признано убытка от обесценения в 2010 году.

Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2010 года, отнесенного на данную ЕГДС, составила 111.7 млн. долларов США.

При проведении теста на обесценение были использованы следующие допущения:

- прогнозные объемы добычи увеличиваются на 5% в 2011 году и далее остаются неизменными на уровне 2011 года;
- прогнозные цены на коксующийся уголь остаются неизменными;
- прогнозные темпы роста цен на энергетический уголь в среднем составляют 4% годовых в течение пяти лет, составляют 2% в 2016 году и далее остаются неизменными на уровне 2016 года;
- прогнозное снижение операционных затрат составляет 3% в 2011 году, и в дальнейшем затраты остаются неизменными на уровне 2011 года;

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

- ставка дисконтирования до налогообложения составляет 18.0% (в долларовом эквиваленте).

Анализ чувствительности в отношении указанных допущений представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к превышению балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью на 18.5 млн. долларов США;
- уменьшение будущей планируемой выручки на 10% приводит к превышению балансовой стоимости ЕГДС над его возмещаемой стоимостью на 210.1 млн. долларов США.

В 2010 году был признан убыток от обесценения в размере 5.7 млн. долларов США в отношении отдельных объектов нематериальных активов.

2011 год

В результате расчета ценности использования не было признано убытка от обесценения в 2011 году.

Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2011 года, отнесенного на данную ЕГДС, составила 111.7 млн. долларов США.

При проведении теста на обесценение были использованы следующие допущения:

- прогнозные объемы добычи увеличиваются на 17% в 2012 году и далее остаются неизменными на уровне 2012 года;
- прогнозные темпы снижения цен на коксующийся уголь составляют 22% в 2012 году, далее цены увеличиваются в среднем на 4% годовых в 2013 - 2015 годах, увеличиваются на 2% в 2016 году, увеличиваются на 3% в 2017 году и далее остаются неизменными на уровне 2017 года;
- прогнозные темпы снижения цен на энергетический уголь составляют 7% в 2012 году, далее цены увеличиваются в среднем на 4% годовых в 2013 - 2015 годах, увеличиваются на 2% в 2016 году, увеличиваются на 3% в 2017 году и далее остаются неизменными на уровне 2017 года;
- прогнозный рост операционных затрат составляет 8% в 2012 году, с дальнейшим увеличением в среднем на 2% годовых в 2013 - 2016 годах, снижением на 2% в 2017 году и в дальнейшем затраты остаются неизменными на уровне 2017 года;
- ставка дисконтирования до налогообложения составляет 17.0% (в долларовом эквиваленте).

Анализ чувствительности в отношении указанных допущений представлен ниже:

- уменьшение будущей планируемой выручки на 10% приводит к превышению балансовой стоимости ЕГДС над его возмещаемой стоимостью на 31.7 млн. долларов США.

2012 год

В 2012 году был признан убыток от обесценения в размере 48.7 млн. долларов США и был полностью отнесен на гудвил.

Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2012 года, отнесенного на данную ЕГДС, до убытка от обесценения составила 111.7 млн. долларов США.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

При проведении теста на обесценение были использованы следующие допущения:

- прогнозные объемы добычи снижаются на 9% в 2013 году, снижаются на 3% в 2014 году и остаются неизменными в 2015 году, увеличиваются на 24% в 2016 году и далее остаются неизменными на уровне 2016 года;
- прогнозные темпы снижения цен на коксующийся уголь составляют 18% в 2013 году, цены увеличиваются на 13% в 2014 году, увеличиваются в среднем на 6% годовых в 2015 – 2022 годах, далее растут в среднем на 2% годовых;
- прогнозные темпы снижения цен на энергетический уголь составляют 15% в 2013 году, цены увеличиваются на 13% в 2014 году, увеличиваются в среднем на 6% годовых в 2015 – 2022 годах, далее растут в среднем на 2% годовых;
- прогножное снижение операционных затрат составляет 14% в 2013 году, затраты остаются неизменными на уровне 2013 года в 2014 – 2015 годах, увеличиваются на 26% в 2016 году, далее растут в среднем на 4% годовых;
- ставка дисконтирования до налогообложения составляет 14.7% (в долларовом эквиваленте).

Анализ чувствительности в отношении указанных допущений представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к увеличению убытка от обесценения на 31.5 млн. долларов США;
- уменьшение будущей планируемой выручки на 10% приводит к увеличению убытка от обесценения на 267.4 млн. долларов США.

Прочие ЕГДС

2010 год

В 2010 году был признан убыток от обесценения в размере 9.1 млн. долларов США в отношении отдельных объектов основных средств и нематериальных активов.

2012 год

В 2012 году был признан убыток от обесценения в размере 3.0 млн. долларов США в отношении отдельных объектов основных средств.

Сегмент Северсталь Российская Сталь

Нева-Металл

2010 год

В результате расчета ценности использования не было признано убытка от обесценения в 2010 году.

На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость гудвила, отнесенного на данную ЕГДС, составила 10.6 млн. долларов США.

При проведении теста на обесценение были использованы следующие допущения:

- оценка будущих денежных потоков основана на финансовом прогнозе, утвержденном руководством и покрывающим период времени, равный пяти годам;
- объемы перевалки грузов увеличиваются в среднем на 10% годовых в течение прогнозируемого периода и далее остаются неизменными на уровне 2015 года;

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

- прогнозные темпы роста цен составляют 8% в 2011 году, цены увеличиваются в среднем на 5% годовых в 2012 – 2015 годах и далее увеличиваются в среднем на 1.8% годовых;
- прогнозный рост операционных затрат составляет 19% в 2011 году, с дальнейшим увеличением затрат в среднем на 5% годовых в 2012 – 2015 годах, и далее затраты увеличиваются в среднем на 1.8% годовых;
- ставка дисконтирования до налогообложения составляет 13.3% (в долларовом эквиваленте).

Redaelli Tecna S.p.A.

2010 год

В результате расчета ценности использования не было признано убытка от обесценения в 2010 году.

Балансовая стоимость гудвила, отнесенного на данную ЕГДС, составила 31.4 млн. долларов США на 31 декабря 2010 года.

При проведении теста на обесценение были использованы следующие допущения:

- прогнозируемые объемы продаж уменьшаются в среднем на 7% в 2011 году, увеличиваются в среднем на 4% годовых в 2012 – 2015 годах и далее остаются неизменными;
- прогнозируемые цены продаж уменьшаются в среднем на 4% годовых в 2011 – 2012 годах, увеличиваются в среднем на 2% годовых в 2013 – 2015 годах и далее увеличиваются в среднем на 1.8% годовых;
- прогножное снижение операционных затрат составляет 8% в 2011 году, дальнейшее увеличение в среднем на 1% годовых в 2012 – 2015 годах, и далее затраты увеличиваются в среднем на 1.8% годовых;
- ставка дисконтирования до налогообложения составляет 16.9% (в долларовом эквиваленте).

Анализ чувствительности в отношении указанных допущений представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к превышению балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью на 5.1 млн. долларов США;
- уменьшение будущей планируемой выручки на 10% приводит к превышению балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью на 72.1 млн. долларов США.

2011 год

В результате расчета ценности использования не было признано убытка от обесценения в 2011 году.

Балансовая стоимость гудвила, отнесенного на данную ЕГДС, составила 30.4 млн. долларов США на 31 декабря 2011 года.

При проведении теста на обесценение были использованы следующие допущения:

- прогнозируемые объемы продаж уменьшаются на 7% в 2012 году, увеличиваются в среднем на 4% годовых в 2013 – 2016 годах и далее остаются неизменными на уровне 2016 года;
- прогнозируемые цены продаж снижаются на 8% годовых в 2012 году, увеличиваются на 12% годовых в 2013 году, снижаются на 6% в 2014 году, увеличиваются в среднем на 9% годовых в 2015 – 2016 годах и далее остаются неизменными на уровне 2016 года;

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

- прогнозное снижение операционных затрат составляет 14% годовых в 2012 году, дальнейшее увеличение в среднем на 7% годовых в 2013 – 2016 годах, и далее затраты остаются неизменными на уровне 2016 года;
- ставка дисконтирования до налогообложения составляет 17.3% (в долларовом эквиваленте).

Анализ чувствительности в отношении указанных допущений представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к превышению балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью на 12.8 млн. долларов США;
- уменьшение будущей планируемой выручки на 10% приводит к превышению балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью на 64.2 млн. долларов США.

Прочие ЕГДС

2010 год

В 2010 году убыток от обесценения, признанный в отношении прочих ЕГДС сегмента, составил 21.1 млн. долларов США. Данный убыток был отнесен на отдельные объекты основных средств в размере 10.7 млн. долларов США и нематериальные активы в размере 10.4 млн. долларов США.

2011 год

В 2011 году восстановление убытка от обесценения, признанного в отношении прочих ЕГДС сегмента, было признано в размере 0.4 млн. долларов США и было отнесено на отдельные объекты основных средств.

2012 год

В 2012 году убыток от обесценения был признан в размере 2.4 млн. долларов США и был отнесен на отдельные объекты основных средств.

Сегмент Северсталь Интернэшнл

2010 год

В 2010 году был признан убыток от обесценения в размере 44.2 млн. долларов США и был отнесен на отдельные специфические объекты основных средств в размере 34.1 млн. долларов США и нематериальные активы в размере 10.1 млн. долларов США.

8. Чистые прочие неоперационные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Социальные расходы	(31,995)	(43,314)	(29,067)
Благотворительные пожертвования	(47,423)	(39,504)	(15,542)
Прибыль от выбытия дочерних и ассоциированных предприятий (Примечание 28)	9,873	21,033	-
Амортизация объектов инфраструктуры	(3,405)	(1,776)	(1,783)
Прочее	2,414	(1,820)	2,793
	<u>(70,536)</u>	<u>(65,381)</u>	<u>(43,599)</u>

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

9. Налог на прибыль

Ниже приведен анализ расходов по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Текущий налог на прибыль	(226,811)	(481,303)	(383,054)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	3,325	(4,806)	27,132
(Расход)/доход по отложенному налогу	(39,999)	20,097	(71,384)
Расход по налогу на прибыль	<u>(263,485)</u>	<u>(466,012)</u>	<u>(427,306)</u>

Ниже приведено сравнение расхода по налогу на прибыль и суммы налога, рассчитанной с применением действующей в Российской Федерации налоговой ставки 20% к прибыли до налога на прибыль.

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Прибыль до налога на прибыль	1,036,921	2,428,974	1,674,123
Налоговый расход по российской ставке	(207,384)	(485,795)	(334,825)
Прибыли, облагаемые по другим ставкам	54,709	4,287	83,758
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	3,325	(4,806)	27,132
Чистые не вычитаемые для целей налога на прибыль расходы	(48,656)	(41,550)	(56,147)
Истекшие неиспользованные налоговые убытки	(1,057)	(4,638)	-
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	(73,361)	71,572	(151,874)
Переоценка обязательств по отложенному налогу	8,939	(5,082)	4,650
Расход по налогу на прибыль	<u>(263,485)</u>	<u>(466,012)</u>	<u>(427,306)</u>

Состав чистых отложенных налоговых обязательств, рассчитываемых на основе временных разниц, возникающих между балансовыми статьями консолидируемых компаний, используемых для целей отчетности и для целей налога на прибыль, приводится ниже:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Отложенные налоговые активы:			
Неиспользованные признанные налоговые убытки	187,088	276,782	300,717
Основные средства	5,973	8,839	51,954
Нематериальные активы	262	281	495
Запасы	46,650	35,030	29,965
Дебиторская задолженность	65,198	38,373	18,683
Резервы	134,284	117,206	73,366
Финансовые инвестиции	94,087	93,734	37,705
Прочее	73,268	52,742	114,624
Отложенные налоговые активы	<u>606,810</u>	<u>622,987</u>	<u>627,509</u>
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	<u>(506,014)</u>	<u>(523,336)</u>	<u>(523,732)</u>
Признанные отложенные налоговые активы	<u>100,796</u>	<u>99,651</u>	<u>103,777</u>

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Отложенные налоговые обязательства:			
Основные средства	(615,756)	(555,062)	(560,735)
Резервы	(4,072)	(7,812)	(3,570)
Нематериальные активы	(143,862)	(138,536)	(382,392)
Запасы	(19,469)	(17,290)	(23,842)
Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство	(29,521)	(36,817)	(38,164)
Дебиторская задолженность	(2,286)	(249)	(62)
Финансовые обязательства	(7,152)	(6,988)	(24,875)
Прочее	(21,974)	(47,708)	(5,163)
Отложенные налоговые обязательства	(844,092)	(810,462)	(1,038,803)
Зачтено против отложенных налоговых активов	506,014	523,336	523,732
Признанные отложенные налоговые обязательства	(338,078)	(287,126)	(515,071)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(237,282)	(187,475)	(411,294)

Изменение чистых отложенных налоговых обязательств приводится ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Остаток на начало периода	(187,475)	(411,294)	(155,155)
Признано в отчете о прибылях и убытках	(39,999)	8,515	(76,938)
Признано в прочем совокупном доходе	(785)	4,730	(7,626)
Объединения бизнеса	-	-	(120,139)
Реклассификация в обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	198,118	(51,690)
Курсовые разницы	(9,023)	12,456	254
Остаток на конец периода	(237,282)	(187,475)	(411,294)

Ниже приводится информация о суммах накопленных непризнанных налоговых убытков, сроки возмещения по которым истекают по следующему графику (суммы указаны в млн. долларов США):

	31 декабря		
	2012	2011	2010
В течение года	-	-	0.1
Более одного года, но менее пяти лет	86.8	-	67.9
Более пяти лет, но менее десяти лет	116.0	49.9	127.0
Более десяти лет, но менее двадцати лет	2,216.4	2,014.3	1,836.4
Бессрочно	-	-	85.5
	2,419.2	2,064.2	2,116.9

Налогооблагаемые разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, по которым Группа способна контролировать время восстановления этих разниц и по которым существует высокая вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем, составляют на 31 декабря 2012 года 6,336.6 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 5,066.2 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 4,603.4 млн. долларов США).

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

10. Операции со связанными сторонами

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Выручка от продажи связанным сторонам:			
Выручка от продажи ассоциированным предприятиям	86,041	147,345	30,194
Выручка от продажи совместному предпринимательству	60,443	48,235	859
Выручка от продажи прочим связанным сторонам	41,617	43,730	31,282
Процентные доходы, полученные от связанных сторон:			
Процентные доходы от совместного предпринимательства	3,245	3,240	-
Процентные доходы от прочих связанных сторон	31,022	23,350	33,153
	<u>222,368</u>	<u>265,900</u>	<u>95,488</u>
Закупки у связанных сторон:			
Закупки у ассоциированных предприятий:			
По текущим операциям	75,459	74,717	60,586
Закупки у совместного предпринимательства:			
По текущим операциям	252,390	254,504	92,739
Закупки у прочих связанных сторон:			
По текущим операциям	38,808	33,657	20,266
Капитальные расходы	153	874	6,862
Процентные расходы	53	68	3,533
	<u>366,863</u>	<u>363,820</u>	<u>183,986</u>

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

11. Остатки по операциям со связанными сторонами

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Остатки по операциям с совместным предпринимательством			
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	4,557	8,048	-
Долгосрочные займы	53,550	35,821	34,792
Долгосрочные векселя	19,900	-	-
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	21,886	26,284	7,959
Остатки по операциям с ассоциированными предприятиями			
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	5,136	10,040	3,046
Долгосрочные займы	5,446	3,965	3,915
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	8,859	-
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	11,392	8,760	6,510
Остатки по операциям с прочими связанными сторонами:			
Денежные средства и их эквиваленты в банке - связанной стороне и в пенсионном фонде	561,946	689,388	669,643
Краткосрочные депозиты в банке - связанной стороне и в пенсионном фонде	-	-	12,627
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон:			
Торговая дебиторская задолженность	4,852	3,040	2,603
Авансы выданные	625	5,506	5,870
Прочая дебиторская задолженность	298	715	840
Краткосрочные займы	1,027	1,741	487
Краткосрочные векселя	2,407	207	4,146
Долгосрочные займы	-	2,490	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	812	5,434	7,653
	10,021	19,133	21,599
Краткосрочная кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:			
Торговая кредиторская задолженность	1,909	705	556
Авансы полученные	433	208	-
Задолженность, связанная с выделением сегмента Золото (Примечание 27)	-	1,546,951	-
Прочая кредиторская задолженность	614	123	1,692
	2,956	1,547,987	2,248
Кредиты и займы включают остатки по операциям с прочими связанными сторонами:			
Краткосрочное финансирование	-	19	-
Долгосрочное финансирование	4,391	4,104	4,315
	4,391	4,123	4,315

Ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства, за исключением задолженности, связанной с выделением сегмента Золото, будут погашены денежными средствами. Группа не имеет какого-либо обеспечения под остатки по операциям со связанными сторонами.

Займы, выданные связанным сторонам, предоставлялись по ставке процента, колеблющейся от 0 до 13% годовых в 2012 году (от 0 до 15% годовых в 2011 и 2010 годах), и были выданы для финансирования оборотного капитала и инвестиций.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Касса	374	368	412
Расчетные счета в банках	586,216	813,417	1,043,239
Краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	1,139,685	1,049,753	969,011
	<u>1,726,275</u>	<u>1,863,538</u>	<u>2,012,662</u>

13. Краткосрочные банковские депозиты

Краткосрочные банковские депозиты составили ноль долларов США по состоянию на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: ноль долларов США; на 31 декабря 2010 года: 12.7 млн. долларов США) и включали в себя депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года.

14. Краткосрочные финансовые инвестиции

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12,970	16	-
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	5,797	3,619	5,232
Займы	4,981	2,772	3,881
Ценные бумаги, предназначенные для торговли	30	4,093	18,350
	<u>23,778</u>	<u>10,500</u>	<u>27,463</u>

15. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Задолженность покупателей	1,092,309	1,277,898	1,033,179
Резервы по сомнительным долгам	(51,742)	(57,937)	(65,342)
	<u>1,040,567</u>	<u>1,219,961</u>	<u>967,837</u>

16. Запасы

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Сырье и материалы	1,107,363	1,201,155	1,157,403
Готовая продукция	746,310	780,984	691,778
Незавершенное производство	499,225	537,015	519,953
	<u>2,352,898</u>	<u>2,519,154</u>	<u>2,369,134</u>

В указанные выше суммы вошли запасы, отраженные по чистой цене продажи, в размере 36.8 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 24.2 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 709.3 млн. долларов США).

В 2012 году Группа восстановила ранее созданные резервы под снижение стоимости запасов на 48.5 млн. долларов США и начислила новые резервы на 163.3 млн. долларов США с целью приведения балансовой стоимости запасов к чистой цене продажи (2011 год: 70.8 млн. долларов

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

США и 68.9 млн. долларов США соответственно; 2010 год: 44.8 млн. долларов США и 42.5 млн. долларов США соответственно).

17. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Авансы выданные и расходы будущих периодов	135,846	247,250	248,180
Производные финансовые активы	34,808	-	-
Предоплата прочих налогов и отчислений на социальное обеспечение	16,431	10,159	8,826
Прочие активы	115,035	69,754	41,177
	<u>302,120</u>	<u>327,163</u>	<u>298,183</u>

18. Долгосрочные финансовые инвестиции

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Займы	59,079	146,621	38,935
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	26,870	32,347	155,477
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения, и депозиты	22,111	3,294	10,130
	<u>108,060</u>	<u>182,262</u>	<u>204,542</u>

19. Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство

Данные об инвестициях Группы в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство приведены в таблице ниже. Структура Группы и дополнительная информация о финансовых инвестициях в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство, включая проценты владения, приведена в Примечании 28.

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Ассоциированные предприятия			
SPG Mineracao SA	43,123	42,290	-
Iron Mineral Beneficiation Services (Proprietary) Ltd	39,711	17,169	7,177
ZAO Air Liquide Severstal	26,971	21,858	17,878
Intex Resources ASA	-	12,264	14,609
Прочие	-	1,429	693
Совместное предпринимательство			
Mountain State Carbon LLC	83,832	102,135	-
Spartan Steel Coating LLC	44,297	46,810	47,507
ООО "Гестамп-Северсталь-Калуга"	17,379	16,316	18,032
Double Eagle Steel Coating Company	15,166	14,269	18,476
ООО "Гестамп Северсталь Всеволожск"	14,976	13,868	14,907
ООО "Северсталь-Гонварри-Калуга"	13,794	8,918	10,015
Todlem S.L.	12,252	3,605	3,723
Прочие	5,002	384	5,547
	<u>316,503</u>	<u>301,315</u>	<u>158,564</u>

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Ниже приведена краткая финансовая информация об ассоциированных предприятиях:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Краткосрочные активы	975,467	1,586,019	107,385
Долгосрочные активы	157,020	187,242	121,949
Краткосрочные обязательства	1,225,608	1,500,621	20,212
Долгосрочные обязательства	69,539	165,916	62,558
Капитал	(162,660)	106,724	146,564

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Выручка от продажи	1,301,393	2,746,807	67,647
Чистый (убыток)/прибыль	(215,633)	136,265	8,178

Непризнанная доля Группы в убытках Lucchini S.p.A. составила 113.9 млн. долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Ниже приведена краткая финансовая информация о совместном предпринимательстве:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Краткосрочные активы	215,391	236,649	119,923
Долгосрочные активы	517,010	478,223	347,489
Краткосрочные обязательства	124,392	147,122	84,228
Долгосрочные обязательства	159,014	114,210	111,484
Капитал	448,995	453,540	271,700

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Выручка от продажи	546,587	609,852	91,749
Чистый (убыток)/прибыль	(12,100)	19,785	6,095

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

20. Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Прочие производст- венные активы	Объекты инфра- структуры	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:						
На 31 декабря 2009	2,841,832	9,708,310	518,978	106,784	1,737,792	14,913,696
Реклассификации	(18,926)	163,680	(175,453)	(811)	31,510	-
Поступления	-	-	-	-	1,229,687	1,229,687
Объединения бизнеса	4,621	117,088	5,453	-	6,899	134,061
Выбытия	(20,215)	(99,457)	(5,833)	(5,071)	(14,609)	(145,185)
Выбытие компаний	(22,409)	(42,310)	-	-	-	(64,719)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(693,951)	(3,397,658)	(102,788)	(172)	(319,585)	(4,514,154)
Перевод из/(в) прочие активы	-	-	15,511	-	(26,706)	(11,195)
Ввод в эксплуатацию	117,307	330,463	26,814	5,874	(480,458)	-
Курсовые разницы	(47,894)	(133,004)	(1,248)	(998)	(16,786)	(199,930)
На 31 декабря 2010	2,160,365	6,647,112	281,434	105,606	2,147,744	11,342,261
Реклассификации	4,451	(16,244)	12,773	(864)	(116)	-
Поступления	-	-	-	-	1,873,516	1,873,516
Выбытия	(16,121)	(104,408)	(9,354)	(1,023)	(24,345)	(155,251)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(254,136)	(352,456)	(15,006)	(96)	(196,147)	(817,841)
Перевод (в)/из прочих активов и обязательств	(30,694)	(206)	30,279	(868)	(124,153)	(125,642)
Ввод в эксплуатацию	417,072	1,314,725	114,945	3,323	(1,850,065)	-
Курсовые разницы	(103,389)	(298,464)	(16,464)	(5,666)	(91,612)	(515,595)
На 31 декабря 2011	2,177,548	7,190,059	398,607	100,412	1,734,822	11,601,448
Реклассификации	(27,282)	63,793	(31,341)	(5,170)	-	-
Поступления	-	-	-	-	1,424,817	1,424,817
Выбытия	(8,535)	(195,882)	(25,364)	(613)	(2,182)	(232,576)
Выбытие компаний	(754)	(11,685)	(72)	-	-	(12,511)
Перевод из/(в) прочие активы и обязательства	3,809	22,502	6,202	346	(5,445)	27,414
Ввод в эксплуатацию	118,418	1,051,357	113,747	18,445	(1,301,967)	-
Курсовые разницы	94,938	307,827	14,914	6,730	80,711	505,120
На 31 декабря 2012	2,358,142	8,427,971	476,693	120,150	1,930,756	13,313,712

Суммы, показанные как поступления незавершенного строительства, включают капитализированные проценты в размере 34.7 млн. долларов США (2011 год: 62.1 млн. долларов США; 2010 год: 42.3 млн. долларов США).

Группа применила средневзвешенную ставку капитализации 8.3% (2011 год: 7.3%) для определения величины затрат по займам, разрешенных для капитализации за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Прочие производст- венные активы	Объекты инфра- структуры	Незавершенное строительство	Итого
Амортизация и убыток от обесценения:						
На 31 декабря 2009	920,184	4,077,077	261,880	63,312	105,763	5,428,216
Реклассификации	6,740	73,465	(79,064)	(1,141)	-	-
Начисление амортизации	95,759	604,997	58,338	1,783	-	760,877
Выбытия	(9,369)	(74,230)	(4,281)	(1,887)	(11,337)	(101,104)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(225,023)	(1,602,879)	(100,593)	(51)	(33,411)	(1,961,957)
Выбытие компаний	(15,949)	(32,337)	-	-	-	(48,286)
Ввод в эксплуатацию	1,488	3,725	140	81	(5,434)	-
Убыток от обесценения/(восстановление убытка от обесценения) активов	5,298	(14,494)	33,307	(22)	17,310	41,399
Курсовые разницы	(11,710)	(62,560)	(2,057)	1,121	(1,527)	(76,733)
На 31 декабря 2010	767,418	2,972,764	167,670	63,196	71,364	4,042,412
Реклассификации	2,613	(12,581)	10,468	(500)	-	-
Начисление амортизации	95,373	523,985	47,987	1,776	-	669,121
Выбытия	(8,965)	(86,333)	(8,937)	(536)	(10,721)	(115,492)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(90,245)	(133,912)	(7,885)	(29)	(3,061)	(235,132)
Ввод в эксплуатацию	-	4,285	82	445	(4,812)	-
Перевод из/(в) прочие активы и обязательства	6,840	(2,913)	(2,575)	3,447	(11,323)	(6,524)
Убыток от обесценения активов	-	-	15	391	2,226	2,632
Курсовые разницы	(44,055)	(162,499)	(7,461)	(3,628)	(1,320)	(218,963)
На 31 декабря 2011	728,979	3,102,796	199,364	64,562	42,353	4,138,054
Реклассификации	(10,265)	35,225	(22,394)	(2,566)	-	-
Начисление амортизации	77,655	542,783	59,585	3,405	-	683,428
Выбытия	(5,578)	(167,428)	(24,286)	(561)	-	(197,853)
Выбытие компаний	(655)	(10,154)	(68)	-	-	(10,877)
Перевод из/(в) прочие активы и обязательства	4,725	19,303	(268)	(232)	(4,223)	19,305
Убыток от обесценения активов	-	28	29	1,172	4,233	5,462
Курсовые разницы	40,191	159,948	7,375	3,906	2,062	213,482
На 31 декабря 2012	835,052	3,682,501	219,337	69,686	44,425	4,851,001
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2010	1,392,947	3,674,348	113,764	42,410	2,076,380	7,299,849
На 31 декабря 2011	1,448,569	4,087,263	199,243	35,850	1,692,469	7,463,394
На 31 декабря 2012	1,523,090	4,745,470	257,356	50,464	1,886,331	8,462,711

Прочие производственные активы включают в себя линии электропередач, транспортные средства и инструменты.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

21. Нематериальные активы

	Гудвил	Лицензии на добычу	Программное обеспечение	Активы, связанные с разведкой и оценкой	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость:						
На 31 декабря 2009	703,139	642,426	91,657	308,944	298,918	2,045,084
Поступления	-	4,753	33,075	64,798	33,336	135,962
Объединения бизнеса	7,542	660,251	-	14,961	456	683,210
Перевод из прочих активов	-	-	7,422	-	903	8,325
Выбытия	-	(19,985)	-	-	(3,404)	(23,389)
Выбытие компаний	-	-	-	-	(13,676)	(13,676)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(70,943)	-	(45,210)	-	(118,435)	(234,588)
Курсовые разницы	(3,516)	(7,440)	(384)	(2,135)	(193)	(13,668)
На 31 декабря 2010	636,222	1,280,005	86,560	386,568	197,905	2,587,260
Реклассификации	-	61,499	8,472	(44,328)	(25,643)	-
Поступления	-	44,058	57,112	120,507	1,961	223,638
Перевод из/(в) прочие активы	-	6,731	5,888	73,052	(12,162)	73,509
Выбытия	-	(101)	-	-	(812)	(913)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(87,554)	(988,781)	(2,577)	(388,262)	(674)	(1,467,848)
Курсовые разницы	(5,907)	(11,699)	(8,088)	(17,631)	(6,030)	(49,355)
На 31 декабря 2011	542,761	391,712	147,367	129,906	154,545	1,366,291
Реклассификации	-	-	312	1,233	(1,545)	-
Поступления	-	7,940	48,937	55,953	211	113,041
Перевод из прочих активов	-	-	2,244	2,241	953	5,438
Курсовые разницы	9,739	4,586	7,856	1,192	4,414	27,787
На 31 декабря 2012	552,500	404,238	206,716	190,525	158,578	1,512,557
Амортизация и убыток от обесценения:						
На 31 декабря 2009	460,311	69,798	19,067	-	126,704	675,880
Начисление амортизации	-	77,680	7,143	-	24,551	109,374
Убыток от обесценения активов	-	-	-	982	26,204	27,186
Выбытия	-	(2,312)	-	(29)	(4)	(2,345)
Выбытие компаний	-	-	-	-	(13,044)	(13,044)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(70,943)	-	(10,328)	-	(57,293)	(138,564)
Курсовые разницы	(1,043)	(337)	(215)	3	(577)	(2,169)
На 31 декабря 2010	388,325	144,829	15,667	956	106,541	656,318
Реклассификации	-	1,556	5,278	683	(7,517)	-
Начисление амортизации	-	121,049	11,388	-	1,135	133,572
Убыток от обесценения активов	-	19	-	3,684	-	3,703
Перевод из/(в) прочие активы	-	20,660	(1,555)	(231)	6,295	25,169
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	(210,563)	(879)	(4,179)	-	(215,621)
Курсовые разницы	(1,492)	(3,397)	(663)	(176)	(1,576)	(7,304)
На 31 декабря 2011	386,833	74,153	29,236	737	104,878	595,837
Реклассификации	-	-	(189)	460	(271)	-
Начисление амортизации	-	20,237	15,249	1,683	5,448	42,617
Убыток от обесценения активов	48,655	-	-	-	-	48,655
Перевод из прочих активов	-	-	66	-	-	66
Курсовые разницы	1,589	164	1,025	75	1,594	4,447
На 31 декабря 2012	437,077	94,554	45,387	2,955	111,649	691,622
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2010	247,897	1,135,176	70,893	385,612	91,364	1,930,942
На 31 декабря 2011	155,928	317,559	118,131	129,169	49,667	770,454
На 31 декабря 2012	115,423	309,684	161,329	187,570	46,929	820,935

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

22. Долговое финансирование

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Еврооблигации 2013	543,552	543,552	543,552
Еврооблигации 2014	375,000	375,000	375,000
Еврооблигации 2016	500,000	500,000	-
Еврооблигации 2017	1,000,000	1,000,000	1,000,000
Конвертируемые облигации 2017	475,000	-	-
Еврооблигации 2022	750,000	-	-
Рублевые облигации 2012	-	465,895	492,176
Рублевые облигации 2013	493,865	465,895	492,176
Severstal Columbus облигации	525,000	525,000	525,000
Прочие выпущенные векселя и облигации	-	1,783	150,427
Банковские кредиты	991,393	2,017,230	2,474,183
Факторинг дебиторской задолженности	9,632	-	-
Прочее финансирование	60,195	44,124	68,896
Начисленные проценты	110,664	110,675	106,629
Дисконтирование	(71,061)	-	-
Неамортизированная часть затрат по совершению сделок	(53,700)	(73,056)	(81,562)
	<u>5,709,540</u>	<u>5,976,098</u>	<u>6,146,477</u>

Общий долг деноминирован в следующих валютах:

Доллары США	4,743,206	4,285,094	4,192,629
Рубли	518,002	1,048,915	1,092,543
Евро	448,332	642,089	827,305
Прочие валюты	-	-	34,000
	<u>5,709,540</u>	<u>5,976,098</u>	<u>6,146,477</u>

Общий долг подлежит выплате согласно условиям договоров в следующие периоды после отчетной даты:

В течение года	1,382,128	1,185,467	1,423,551
Более одного года, но менее пяти лет	3,070,645	3,256,897	3,096,833
Более пяти лет	1,256,767	1,533,734	1,626,093
	<u>5,709,540</u>	<u>5,976,098</u>	<u>6,146,477</u>

Облигации выпущенные

В апреле 2004 года Citigroup Germany, несвязанная сторона, выпустила долговые долларовые обязательства на сумму 375.0 млн. долларов США с исключительной целью финансирования займа, выданного Citigroup Germany Группе, со сроком погашения в апреле 2014 года. Долговые обязательства выпущены под процентную ставку 9.25% годовых с выплатой процентов два раза в год, в апреле и октябре. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма долга по данному обязательству составила 375.0 млн. долларов США.

В июле 2008 года Группа выпустила долларовые облигации на сумму 1,250.0 млн. долларов США со сроком погашения в 2013 году. Облигации выпущены под процентную ставку 9.75% годовых, проценты выплачиваются два раза в год, в январе и июле. На 31 декабря 2012 года сумма долга по этим облигациям составила 543.6 млн. долларов США.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

В феврале 2010 года дочерняя компания Группы Severstal Columbus LLC выпустила долларовые облигации на сумму 525.0 млн. долларов США со сроком погашения в 2018 году. Облигации выпущены под процентную ставку 10.25% годовых, проценты выплачиваются два раза в год, в феврале и августе, начиная с августа 2010 года. На 31 декабря 2012 года сумма долга по этим облигациям составила 525.0 млн. долларов США.

В феврале 2010 года Группа выпустила рублевые облигации на сумму 498.0 млн. долларов США со сроком погашения в 2013 году. Облигации выпущены под процентную ставку 9.75% годовых, проценты выплачиваются два раза в год, в феврале и августе, начиная с августа 2010 года. На 31 декабря 2012 года сумма долга по этим облигациям составила 493.9 млн. долларов США.

В октябре 2010 года Группа выпустила долларовые облигации на сумму 1.0 млрд. долларов США со сроком погашения в 2017 году. Облигации выпущены под процентную ставку 6.7% годовых, проценты выплачиваются два раза в год, в апреле и октябре, начиная с апреля 2011 года. Данные облигации были выпущены Группой в соответствии с новой учрежденной Программой Выпуска Еврооблигаций на 3 млрд. долларов США. На 31 декабря 2012 года сумма долга по этим облигациям составила 1.0 млрд. долларов США. Доход от выпуска облигаций был использован на выкуп собственных Еврооблигаций номинальной стоимостью 706.4 млн. долларов США из 1,250.0 млн. долларов США и для рефинансирования прочих долговых обязательств Группы.

В июле 2011 года Группа выпустила долларовые облигации на сумму 500.0 млн. долларов США со сроком погашения в 2016 году. Облигации выпущены под процентную ставку 6.25% годовых, проценты выплачиваются два раза в год, в январе и июле, начиная с января 2012 года. Доходы от выпуска облигаций были использованы частично для рефинансирования краткосрочных займов. На 31 декабря 2012 года сумма долга по этим облигациям составила 500.0 млн. долларов США.

В сентябре 2012 года Группа выпустила старшие необеспеченные конвертируемые облигации на сумму 475.0 млн. долларов США со сроком погашения в 2017 году. Первоначальная цена конвертации установлена на уровне 19.08 долларов США за акцию. Права конвертации могут быть реализованы в любое время, начиная с 5 ноября 2012 года или позднее. Облигации выпущены под процентную ставку 1.0% годовых, проценты выплачиваются два раза в год, в марте и сентябре, начиная с марта 2013 года, доходность к погашению составляет 2.0% годовых. Держатели облигаций имеют опцион требовать досрочного погашения своих облигаций в сентябре 2015 года по наращенной номинальной стоимости за этот период с учетом начисленных процентов. Группа также имеет опцион на досрочное погашение, с правом использования начиная с октября 2015 года, при условии, что рыночная стоимость ГДР Группы, подлежащих передаче при конвертации облигаций, превысит 140.0% от наращенной номинальной стоимости облигаций в течение определенного периода по условиям облигаций. Доходы от выпуска облигаций были использованы главным образом на рефинансирование существующей задолженности и для других общих корпоративных целей. В результате данной операции сумма 66.8 млн. долларов США, определенная на основе рыночной ставки 5.3% годовых, была признана в капитале. На 31 декабря 2012 года сумма долга по этим облигациям составила 475.0 млн. долларов США.

В октябре 2012 года Группа выпустила долларовые облигации на сумму 750.0 млн. долларов США со сроком погашения в 2022 году. Облигации выпущены под процентную ставку 5.9% годовых, проценты выплачиваются два раза в год, в апреле и октябре, начиная с апреля 2013 года. Доходы от выпуска облигаций будут использованы на общие корпоративные цели, включая рефинансирование займов со сроком погашения в 2013 году. На 31 декабря 2012 года сумма долга по этим облигациям составила 750.0 млн. долларов США.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Банковское финансирование

В декабре 2007 года Группа получила синдицированную кредитную линию в Европейском Банке Реконструкции и Развития (ЕБРР) (условия соглашения были изменены в марте 2008 года), размер кредитной линии составляет 600.0 млн. евро. Срок погашения долга 2017 год, сумма непогашенного долга амортизируется, начиная с 2009 года и до даты истечения, с шестимесячной ставкой EURIBOR плюс 2.0-2.2%. На 31 декабря 2012 года сумма долга составила 349.2 млн. долларов США.

В качестве обеспечения банковских кредитов и неиспользованных кредитных линий в залог были переданы:

- основные средства балансовой стоимостью 2,716.6 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 2,677.9 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 2,255.0 млн. долларов США);
- краткосрочные активы и выручка от продажи по экспортным контрактам на сумму 1,058.6 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 1,280.8 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 892.3 млн. долларов США);
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи в размере ноль долларов США (на 31 декабря 2011 года: 5.7 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 112.0 млн. долларов США);
- все инвестиции Группы в совместное предпринимательство Mountain State Carbon LLC, Spartan Steel Coating LLC и Double Eagle Steel Coating Company на 31 декабря 2012 и 2011 года;
- вся доля владения Группы в дочерних предприятиях Societe Des Mines de Taparko, Guinor Gold Corporation и 50% доля владения в Mountain State Carbon LLC; инвестиции Группы в совместное предпринимательство Spartan Steel Coating LLC и Double Eagle Steel Coating Company на 31 декабря 2010 года.

Часть долгового финансирования Группы содержит ряд требований к показателям Группы. Группа полностью соответствовала всем существенным требованиям, включая требования к соотношению заемных и собственных средств, в течение лет, закончившихся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 года.

По состоянию на отчетную дату у Группы имелись неиспользованные краткосрочные кредитные линии в размере 150.0 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: ноль долларов США; на 31 декабря 2010 года: ноль долларов США) и неиспользованные долгосрочные кредитные линии в размере 772.1 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 393.4 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 350.0 млн. долларов США).

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

23. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Задолженность перед сотрудниками	279,831	229,245	189,944
Авансы полученные	207,304	269,094	210,314
Резервы (Примечание 25)	41,261	64,269	29,161
Начисленные расходы	17,620	24,302	23,786
Производные финансовые обязательства	10,341	13,242	5,713
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации (Примечание 25)	7,195	12,403	-
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности (Примечание 24)	4,917	8,942	17,127
Обязательства по финансовой аренде	2,109	6,112	7,965
Доходы будущих периодов	1,592	1,393	61
Прочая кредиторская задолженность	65,777	26,418	70,506
	<u>637,947</u>	<u>655,420</u>	<u>554,577</u>

24. Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа предусматривает следующие вознаграждения по окончании трудовой деятельности своим сотрудникам, которые посредством актуарных расчетов составляют основу обязательства по плану с установленными выплатами: единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, ежемесячные пенсии, юбилейные вознаграждения, единовременные выплаты по инвалидности и смерти, компенсация затрат на погребение, пособие по уходу во время болезни, страхование жизни и другие вознаграждения.

Данные по краткосрочной части обязательств по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности включены в показатель «Прочие краткосрочные обязательства». Итоговая сумма обязательств по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности представлена в следующей таблице:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Краткосрочная часть	4,917	8,942	17,127
Долгосрочная часть	201,552	161,734	164,555
	<u>206,469</u>	<u>170,676</u>	<u>181,682</u>

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Средневзвешенная продолжительность обязательств по плану с установленными выплатами для Группы составила 16 лет по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Для расчета обязательств по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности использовались следующие допущения:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Ставки дисконтирования:			
Российская Федерация	6.6% до 7.0%	8.3% до 8.4%	7.3% до 7.8%
США	3.5%	4.3%	4.8%
Ставки будущего роста выплат:			
Российская Федерация	4.7% до 5.3%	4.7%	5.2% до 6.3%
США	Фикс. 0%	Фикс. 0%	Фикс. 0%

Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом справедливой стоимости активов плана признана в отчете о финансовом положении как обязательство по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности.

	31 декабря				
	2012	2011	2010	2009	2008
Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами	273,059	230,517	237,109	1,008,654	987,418
Справедливая стоимость активов плана	(66,590)	(59,841)	(55,427)	(220,940)	(208,122)
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности	206,469	170,676	181,682	787,714	779,296

Движение обязательств по плану с установленными выплатами приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Остаток на начало периода	230,517	237,109	1,008,654
Реклассификация в обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	-	(787,660)
Вознаграждения выплаченные	(23,876)	(23,820)	(55,486)
Затраты на проценты	16,940	17,210	48,551
Стоимость услуг	4,856	4,107	20,984
Актуарные убытки*	33,998	7,475	14,416
Курсовые разницы	10,624	(11,564)	(12,350)
Остаток на конец периода	273,059	230,517	237,109

* Актуарные убытки возникают в результате изменений в финансовых допущениях.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Движение в активах плана приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Остаток на начало периода	59,841	55,427	220,940
Реклассификация в обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	-	(162,163)
Взносы в пенсионный план в течение года	13,546	11,409	16,588
Вознаграждения выплаченные	(16,650)	(5,703)	(27,944)
Прибыль на активы	5,045	4,162	10,323
Актuarные прибыли/(убытки)*	1,353	(1,409)	(470)
Курсовые разницы	3,455	(4,045)	(1,847)
Остаток на конец периода	66,590	59,841	55,427

* Актuarные прибыли/(убытки) возникают в результате изменений в финансовых допущениях.

Ниже приведен анализ обязательств по плану с установленными выплатами:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Полностью нефондируемые	161,850	139,994	143,724
Частично фондируемые	111,209	90,523	93,385
	273,059	230,517	237,109

Ниже приведен анализ активов плана:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Корпоративные облигации	36,839	32,283	22,747
Паевые инвестиционные фонды	14,028	13,830	12,479
Депозиты	8,252	4,488	4,585
Инвестиции в акции	4,231	3,661	8,912
Государственные облигации	2,511	2,658	2,688
Денежные средства	324	545	1,067
Прочие инвестиции	405	2,376	2,949
	66,590	59,841	55,427

В соответствии с наилучшей оценкой руководства Группы ожидаемые взносы в план в течение 2013 года составят 15.9 млн. долларов США.

Стоимость услуг, формирующих вознаграждение по окончании трудовой деятельности, распределяются и признаются в отчете о прибылях и убытках в составе следующих статей: «Себестоимость продаж» и «Общехозяйственные и административные расходы» пропорционально заработной плате.

Затраты на проценты и доход по активам плана признаются в составе статьи «Процентные расходы», актuarные прибыли/(убытки) признаются в качестве отдельного компонента в составе прочего совокупного дохода.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

25. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации	129,300	106,899	182,894
Задолженность перед сотрудниками	41,229	24,562	29,735
Доходы будущих периодов	28,545	29,837	2,610
Резервы	15,266	15,404	18,271
Обязательства по финансовой аренде	1,502	1,821	2,894
Производные финансовые обязательства	1,191	24,938	16,573
Реструктурированные налоговые обязательства	-	-	725
Прочие обязательства	38,235	29,718	23,447
	<u>255,268</u>	<u>233,179</u>	<u>277,149</u>

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

Группа имеет экологические обязательства, связанные с восстановлением природных ресурсов и иными связанными работами, которые необходимо проводить после закрытия принадлежащих Группе шахт и производственных объектов. Ожидается, что затраты, связанные с выводом объектов из эксплуатации, будут понесены с 2013 по 2045 годы. Приведенная стоимость будущих оттоков денежных средств оценивается на основе существующих технологий и дисконтирования с использованием реальных ставок. Данные ставки в разрезе сегментов представлены ниже:

	Ставки дисконтирования, %		
	2012	2011	2010
Северсталь Ресурс:			
Российская Федерация	2.1 - 3.7	3.0 - 4.7	0.0 - 2.0
США	4.0 - 6.5	3.4 - 4.6	1.0 - 3.3
Золото:			
Казахстан	-	-	0.1 - 0.9
Буркина - Фасо	-	-	0.6
Гвинея	-	-	0.8

Движение обязательств по выводу объектов из эксплуатации приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Остаток на начало периода	119,302	182,894	279,426
Дополнительные начисления	9,798	66,146	10,508
Изменение в допущениях	8,730	(76,860)	-
Затраты на проценты	11,918	15,505	10,597
Объединения бизнеса	-	-	9,828
Использование обязательств по выводу объектов из эксплуатации	(16,601)	(1,103)	(21,762)
Реклассификация в обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	(61,262)	(104,637)
Курсовые разницы	3,348	(6,018)	(1,066)
Остаток на конец периода	<u>136,495</u>	<u>119,302</u>	<u>182,894</u>

Изменение в оценках в 2012 и 2011 годах связано с пересмотром сроков вывода из эксплуатации шахт Воркутауголь и изменением ставки дисконтирования.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Краткосрочная часть	7,195	12,403	-
Долгосрочная часть	129,300	106,899	182,894
	136,495	119,302	182,894

Резервы

Краткосрочная часть резервов отражается в составе статьи «Прочие краткосрочные обязательства». Общая сумма резервов приведена в следующей таблице:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Судебные иски	32,551	32,375	26,219
Прочие резервы, связанные с сотрудниками	6,066	7,400	9,724
Иски природоохранных органов	4,062	2,092	2,682
Иски, связанные с налогами и начислениями по социальному обеспечению	757	26,837	2,555
Прочее	13,091	10,969	6,252
	56,527	79,673	47,432

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Краткосрочная часть	41,261	64,269	29,161
Долгосрочная часть	15,266	15,404	18,271
	56,527	79,673	47,432

Данные резервы отражают наилучшую расчетную оценку руководством потенциальных убытков, связанных с указанными вопросами, рассчитанными на основе доступной информации и использованных существенных допущений. Фактический исход данных дел в настоящее время не определен и может отличаться от признанных по ним резервов.

Движение резервов приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Остаток на начало периода	79,673	47,432	203,038
Признано в отчете о прибылях и убытках	(24,277)	62,987	7,919
Объединения бизнеса	-	-	22,841
Использование резерва	-	(6,582)	(14,459)
Реклассификация в обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	(23,442)	(165,217)
Курсовые разницы	1,131	(722)	(6,690)
Остаток на конец периода	56,527	79,673	47,432

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

26. Акционерный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Материнского предприятия состоит из обыкновенных акций номиналом 0.01 рубля каждая. На 31 декабря 2012 года разрешенный к выпуску уставный капитал ОАО «Северсталь» состоял из 837,718,660 выпущенных и оплаченных акций (31 декабря 2011 и 2010 года: 1,007,701,355).

Номинальная стоимость первоначального уставного капитала была переведена в доллары США по обменному курсу, действовавшему в советский период, в течение которого предприятия финансировалось за счет государственных фондов. Сумма данного финансирования была переведена в обыкновенные акции 24 сентября 1993 года, которые были проданы государством на приватизационных аукционах.

В результате итоговая величина выпущенного уставного капитала, представленная в данной консолидированной финансовой отчетности, включает в себя:

	Кол-во акций, млн. шт.	Тыс. долларов США
Уставный капитал на 31 декабря 2010	1,007.7	3,311,288
Уставный капитал на 31 декабря 2011	1,007.7	3,311,288
Уставный капитал на 31 декабря 2012	837.7	2,752,728

Все акции имеют равные права голоса и права на получение доходов.

Сверка количества акций, находящихся в обращении на начало и конец периода, представлена ниже:

	Кол-во акций, млн. шт.
Количество акций, находящихся в обращении на 31 декабря 2011	1,005.2
Эффект от выделения сегмента Золото	(192.9)
Выкуп выпущенных акций	(1.7)
Количество акций, находящихся в обращении на 31 декабря 2012	810.6

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В марте 2012 года Группа завершила процесс выделения сегмента Золото, в результате чего количество собственных акций Группы, выкупленных у акционеров, увеличилось на 192,900,120 акций (Примечание 27).

26 июля 2012 года уставный капитал ОАО «Северсталь» был уменьшен за счет аннулирования 169,982,695 акций. В результате уставный капитал Группы уменьшился на 558.6 млн. долларов США, собственные акции, выкупленные у акционеров, уменьшились на 1,475.0 млн. долларов США, и добавочный капитал уменьшился на 916.4 млн. долларов США.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Движение собственных акций Группы, выкупленных у акционеров, представлено ниже:

	Собственные акции, выкупленные у акционеров
Остаток до выделения сегмента Золото	26,303
Эффект от выделения сегмента Золото:	
Чистые идентифицируемые активы сегмента Золото	2,290,388
Чистые идентифицируемые активы, относимые на неконтролирующие доли	(274,892)
Затраты по выбытию	12,507
Внутригрупповые займы	(364,164)
Выкуп выпущенных акций	20,480
Аннулирование акций	(1,474,965)
Остаток на 31 декабря 2012	<u>235,657</u>

Прибыль/(убыток) на акцию

Расчет базовой и разводненной прибыли/(убытка) на акцию представлен ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Прибыль/(убыток) за период, относимый на акционеров ОАО "Северсталь"	761,962	2,034,833	(574,914)
Процентные расходы по конвертируемым облигациям за вычетом налога на прибыль	6,574	-	-
Разводненная прибыль/(убыток) за период, относимая на акционеров ОАО "Северсталь"	<u>768,536</u>	<u>2,034,833</u>	<u>(574,914)</u>
Базовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн. акций)	839.8	1,005.2	1,005.2
Эффект конвертации конвертируемых облигаций (млн. акций)	6.6	-	-
Разводненное средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн. акций)	<u>846.4</u>	<u>1,005.2</u>	<u>1,005.2</u>
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (долл. США)	0.91	2.02	(0.57)
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию (долл. США)	<u>0.91</u>	<u>2.02</u>	<u>(0.57)</u>

Управление капиталом

Политика Группы направлена на обеспечение высокого уровня капитала с целью поддержания доверия инвесторов, кредиторов и рынка в целом, а также для сохранения темпов развития бизнеса в будущем. Данная политика предусматривает соответствие определенным установленным извне минимальным требованиям к собственному капиталу. Руководство Группы постоянно контролирует показатели прибыльности, финансового рычага и соответствие установленным минимальным требованиям к капиталу. Группа использует коэффициент доходности на вложенный капитал, который определяется путем деления прибыли до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности за последние двенадцать месяцев на

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

вложенный капитал, а также коэффициент финансового рычага, который рассчитывается как чистый долг, состоящий из долгосрочного и краткосрочного долгового финансирования за вычетом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных банковских депозитов, деленный на акционерный капитал. Размер дивидендов также контролируется Советом директоров Группы.

В течение отчетного периода Группа не пересматривала свою политику по управлению капиталом.

Дивиденды

Максимальная сумма выплачиваемых дивидендов ограничивается суммой накопленной нераспределенной прибыли Материнского предприятия, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

20 декабря 2010 года внеочередное Собрание акционеров утвердило решение о выплате промежуточных дивидендов за девять месяцев 2010 года в размере 4.29 рублей (0.14 доллара США по обменному курсу на 20 декабря 2010 года) на акцию и ГДР.

27 июня 2011 года Собрание акционеров утвердило решение о выплате годовых дивидендов за 2010 год в размере 2.42 рублей (0.09 доллара США по обменному курсу на 27 июня 2011 года) на акцию и ГДР и о выплате промежуточных дивидендов за первый квартал 2011 года в размере 3.9 рублей (0.14 доллара США по обменному курсу на 27 июня 2011 года) на акцию и ГДР.

30 сентября 2011 года Собрание акционеров утвердило решение о выплате промежуточных дивидендов за первое полугодие 2011 года в размере 4.37 рублей (0.14 доллара США по обменному курсу на 30 сентября 2011 года) на акцию и ГДР.

30 декабря 2011 года внеочередное Собрание акционеров утвердило решение о выплате промежуточных дивидендов за девять месяцев 2011 года в размере 3.36 рублей (0.10 доллара США по обменному курсу на 30 декабря 2011 года) на акцию и ГДР.

28 июня 2012 года Собрание акционеров утвердило решение о выплате годовых дивидендов за 2011 год в размере 3.56 рублей (0.11 доллара США по обменному курсу на 28 июня 2012 года) на акцию и ГДР и промежуточных дивидендов за первый квартал 2012 года в размере 4.07 рублей (0.12 доллара США по обменному курсу на 28 июня 2012 года) на акцию и ГДР.

27 сентября 2012 года Собрание акционеров утвердило решение о выплате промежуточных дивидендов за первое полугодие 2012 года в размере 1.52 рублей (0.05 доллара США по обменному курсу на 27 сентября 2012 года) на акцию и ГДР.

20 декабря 2012 года внеочередное Собрание акционеров утвердило решение о выплате промежуточных дивидендов за девять месяцев 2012 года в размере 3.18 рублей (0.10 доллара США по обменному курсу на 20 декабря 2012 года) на акцию и ГДР.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

27. Прекращенная деятельность и активы, предназначенные для продажи

Прекращенная деятельность Группы представлена сегментом Луккини и компаниями Severstal Sparrows Point LLC, Severstal Warren LLC, Severstal Wheeling Inc и Mountain State Carbon LLC, являющимися операционным сегментом, входящим в отчетный сегмент Северсталь Интернэшнл, и сегментом Золото, в соответствии с решением руководства продать эти компании.

Результаты прекращенной деятельности составили:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Выручка	161,072	1,949,534	5,041,064
Расходы	(73,252)	(1,720,251)	(5,357,717)
Убыток от переоценки выбывающей группы до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	-	-	(1,300,050)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	87,820	229,283	(1,616,703)
Расход по налогу на прибыль	(10,112)	(77,605)	(144,693)
Прибыль/(убыток) за вычетом налога	77,708	151,678	(1,761,396)
Чистый (убыток)/прибыль от выбытия	(31,345)	59,095	-
Прибыль/(убыток) за период	46,363	210,773	(1,761,396)
Относимая на:			
акционеров ОАО "Северсталь"	29,597	127,563	(1,800,086)
неконтролирующие доли	16,766	83,210	38,690

Сегмент Луккини

В марте 2010 года Группа приобрела 20.2% долю в Lucchini S.p.A. у семейного бизнеса Луккини за 82.5 млн. евро (113.3 млн. долларов США по курсу на дату сделки). После приобретения доля Группы в капитале Lucchini S.p.A. составила 100%.

В июне 2010 года Группа продала 50.8% долю в Lucchini S.p.A. Основному акционеру за 1 евро (1.2 доллара США по курсу на дату сделки). Группа продолжила консолидацию сегмента Луккини на основании опциона на покупку с правом использования в течение следующих пяти лет и положения договора, которое давало Группе право на получение дохода от дальнейшей продажи этой доли третьей стороне. В связи с планируемым выбытием сегмент Луккини был классифицирован Группой как активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу сегмента Луккини на 31 декабря 2010 года была измерена с использованием комбинированных методов оценки. Убыток от переоценки до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу сегмента Луккини, признанный в 2010 году в размере 1,010.3 млн. долларов США, был пропорционально отнесен на основные средства и нематериальные активы.

В феврале 2011 года Группа подписала дополнение к договору о покупке доли владения Луккини с Основным акционером, которое отменило опцион на покупку доли и действие положения договора о праве Группы на получение дохода от дальнейшей продажи этой доли третьей стороне. Начиная с даты подписания дополнения Группа учитывает инвестиции в Луккини, используя метод долевого участия.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

На момент деконсолидации инвестиции Группы в Луккини были признаны по справедливой стоимости в размере ноль долларов США с отнесением разницы от переоценки до справедливой стоимости на прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2010 года в прочем совокупном доходе был признан накопленный чистый убыток в размере 46.8 млн. долларов США в отношении курсовых разниц и изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования потоков денежных средств по сегменту Луккини.

Выбывающая группа предприятий в Северной Америке

По состоянию на 31 декабря 2010 года выбывающая группа предприятий в Северной Америке была оценена по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определенной на основании имеющихся ценовых предложений.

Убыток от переоценки до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу выбывающей группы предприятий в Северной Америке был признан в размере 289.8 млн. долларов США и был пропорционально отнесен на основные средства и нематериальные активы.

В марте 2011 Группа продала 100% долю в Severstal Sparrows Point LLC, Severstal Warren LLC, Severstal Wheeling Inc и 50% долю в Mountain State Carbon LLC. Оставшаяся 50% доля в Mountain State Carbon LLC учитывается по методу долевого участия.

На момент деконсолидации инвестиции Группы в Mountain State Carbon LLC были признаны по справедливой стоимости в размере 116.1 млн. долларов США с отнесением разницы от переоценки до справедливой стоимости на прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2010 года в прочем совокупном доходе был признан накопленный чистый доход в размере 33.0 млн. долларов США от корректировки чистых активов на момент приобретения предприятий выбывающей группы в Северной Америке до справедливой стоимости в отношении ранее признанной доли участия в них.

Сегмент Золото

В ноябре 2011 года Группа приняла решение о выделении сегмента Золото путем обмена 100% доли в Nord Gold N.V., холдинговой компании сегмента, на акции и глобальные депозитарные расписки (ГДР) ОАО «Северсталь» исходя из соответствующих справедливых стоимостей.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа признала задолженность, связанную с выделением сегмента Золото, в размере 1,547.0 млн. долларов США (Примечание 11) в собственных акциях, выкупленных у акционеров, равную балансовой стоимости чистых активов сегмента Золото, относимых на акционеров ОАО «Северсталь» на эту дату. Балансовая стоимость была использована для оценки обязательства, поскольку Основной акционер Группы продолжил контролировать сегмент Золото после выделения. По состоянию на 31 декабря 2011 года расходы, связанные с выделением сегмента Золото, в размере 13.0 млн. долларов США также были признаны в собственных акциях, выкупленных у акционеров.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа дополнительно признала 103.8 млн. долларов США в собственных акциях, выкупленных у акционеров, в результате дальнейшего увеличения доли Группы в чистых активах сегмента Золото по сравнению с 31 декабря 2011 года.

По состоянию на 31 декабря 2011 года в прочем совокупном доходе был признан накопленный чистый доход в размере 119.5 млн. долларов США в отношении курсовых разниц и изменений в

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по иностранным подразделениям сегмента Золото.

В марте 2012 года Группа завершила процесс выделения сегмента Золото путем обмена 100% доли в Nord Gold N.V., холдинговой компании сегмента, на акции и глобальные депозитарные расписки (ГДР) ОАО «Северсталь», в результате чего количество собственных акций Группы, выкупленных у акционеров, увеличилось на 192,900,120 акций (Примечание 26).

Суммы активов и обязательств, выбывших в течение лет, закончившихся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 года, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Активы, предназначенные для продажи	(2,827,037)	(3,599,109)	-
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	536,649	3,495,149	-
Чистые идентифицируемые активы	(2,290,388)	(103,960)	-
Курсовые разницы и прочие резервы	76,089	(53,872)	-
Корректировка до справедливой стоимости инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	-	83,943	-
Возмещение:			
Возмещение денежными средствами	-	84,094	-
Возмещение прочими финансовыми активами*	(107,434)	67,600	-
Расходы на продажу	-	(18,710)	-
Чистый (убыток)/прибыль от выбытия	(31,345)	59,095	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	-	84,094	-

* За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа признала резерв под обесценение в размере 107.4 млн. долларов США в прибыли/(убытке) от прекращенной деятельности в отношении возмещения прочими финансовыми активами, которое должно было быть получено в результате продажи выбывающей группы предприятий в Северной Америке.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Активы Группы, предназначенные для продажи, представлены сегментом Золото, который был классифицирован как предназначенный для продажи на 31 декабря 2011 года, и сегментом Луккини и компаниями Severstal Sparrows Point LLC, Severstal Warren LLC, Severstal Wheeling Inc и Mountain State Carbon LLC на 31 декабря 2010 года.

Величина основных групп активов и обязательств выбывающих предприятий, оцененная по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 года составила:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	-	217,133	208,928
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	3,596	5,862
Торговая дебиторская задолженность	-	367	711,162
Дебиторская задолженность связанных сторон	-	594	3,835
Запасы	-	387,590	1,135,314
НДС к возмещению	-	57,031	8,870
Налог на прибыль к возмещению	-	3,051	13,163
Прочие краткосрочные активы	-	73,301	65,429
Итого краткосрочные активы	-	742,663	2,152,563
Долгосрочные активы:			
Долгосрочные финансовые инвестиции	-	86,370	38,972
Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство	-	4,775	70
Основные средства	-	582,709	1,204,978
Нематериальные активы	-	1,252,227	70,335
Отложенные налоговые активы	-	2,812	-
Прочие долгосрочные активы	-	5,754	42,964
Итого долгосрочные активы	-	1,934,647	1,357,319
Итого активы	-	2,677,310	3,509,882
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	-	95,190	680,535
Краткосрочное долговое финансирование	-	58,811	1,071,286
Налог на прибыль к уплате	-	18,176	4,360
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	-	25,496	64,433
Прочие краткосрочные обязательства	-	76,961	223,160
Итого краткосрочные обязательства	-	274,634	2,043,774
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочное долговое финансирование	-	-	354,820
Отложенные налоговые обязательства	-	200,930	53,723
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-	592,772
Прочие долгосрочные обязательства	-	74,559	227,265
Итого долгосрочные обязательства	-	275,489	1,228,580
Итого обязательства	-	550,123	3,272,354

Краткосрочное долговое финансирование на 31 декабря 2010 года включало 767.0 млн. долларов США долга сегмента Луккини, который был переклассифицирован в краткосрочный вследствие нарушения условий соответствующих кредитных соглашений.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

28. Дочерние, ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство

Ниже приведен перечень наиболее существенных дочерних, ассоциированных предприятий, а также совместного предпринимательства Группы и эффективные доли владения Группы в их уставном капитале:

Компании	31 декабря			Регион	Основная деятельность
	2012	2011	2010		
Сегмент Северсталь Российская Сталь:					
<i>Дочерние предприятия:</i>					
ЗАО "Севергал"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Горячее цинкование
ООО "Северсталь СМЦ-Колпино"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Стальные конструкции
ООО "Северсталь ТПЗ-Шексна"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Стальные конструкции
ЗАО "Северсталь Стальные Решения"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Стальные конструкции
ЗАО "Северсталь - Сортовой завод Балаково"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Чугунно-сталелитейный комбинат
ООО "ССМ - Тяжмаш"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Ремонт и строительство
ОАО "Домнаремонт"	65.5%	65.5%	65.5%	Россия	Ремонт и строительство
ООО "Северсталь-Промсервис"	99.9%	99.9%	99.9%	Россия	Ремонт и строительство
ОАО "Металлургомонт"	75.0%	75.0%	75.0%	Россия	Ремонт и строительство
Victory Industries Inc	99.9%	99.9%	99.9%	США	Ремонт и строительство
ООО "Авиапредприятие Северсталь"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Авиаперевозки
Severstal Export GmbH	99.8%	99.8%	99.8%	Швейцария*	Треjder
ОАО Severstallat	100.0%	84.2%	84.2%	Латвия*	Треjder
AS Latvijas Metals	100.0%	84.2%	84.2%	Латвия*	Треjder
ЗАО "Северстальбел"	100.0%	100.0%	100.0%	Беларусь*	Треjder
ООО "Северсталь-Украина"	100.0%	100.0%	51.0%	Украина*	Треjder
ЗАО "Нева-металл"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Перевозки
Urcroft Limited	100.0%	100.0%	100.0%	Кипр*	Управляющая компания
Vardell Limited	-	-	100.0%	Кипр*	Управляющая компания
Varacom Limited	100.0%	100.0%	100.0%	Кипр*	Управляющая компания
ЗАО "Вторчермет"	85.6%	85.6%	85.6%	Россия	Металлолом
ЗАО "Роспромресурсы"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Металлолом
ОАО "Мурмансквтормет"	74.6%	74.6%	74.6%	Россия	Металлолом
ОАО "Архангельский Втормет"	75.0%	75.0%	75.0%	Россия	Металлолом
ЗАО "Торговый Дом Северсталь-Инвест"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Треjder
ЗАО "Северная стальная компания"	99.9%	99.9%	99.9%	Россия	Лизинг
ОАО "Ростовметалл"	100.0%	84.8%	95.0%	Россия	Лизинг
ООО "ППТК-1"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Лизинг
ЗАО "Эр Си Групп"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Лизинг
ЗАО "Ижорский трубный завод"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Трубы большого диаметра
ОАО "Северсталь-метиз"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Металлические изделия
ОАО "Днепрометиз"	98.7%	98.7%	98.7%	Украина	Металлические изделия
Redaelli Tecna S.p.A.	100.0%	100.0%	100.0%	Италия	Металлические изделия
ООО "Юнифенс"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Металлические изделия
<i>Ассоциированные предприятия:</i>					
ЗАО Air Liquide Severstal	25.0%	25.0%	25.0%	Россия	Производство жидкого кислорода
Lucchini S.p.A.	49.2%	49.2%	-	Франция	Управляющая компания
G.S.I. Lucchini S.p.A.	34.1%	34.1%	-	Италия	Стальная буровая дробь
Servola S.p.A.	49.2%	49.2%	-	Италия	Управление активами
Sideris Steel S.A.S	49.2%	49.2%	-	Франция	Управление инвестициями
Lucchini Holland B.V.	49.2%	49.2%	-	Нидерланды	Управление инвестициями
Bari Fonderie Meridionali S.p.A.	-	49.2%	-	Италия	Поковка

(*) – сегмент Северсталь Российская Сталь включает российские производственные предприятия, зарубежные сбытовые компании, которые реализуют продукцию, преимущественно произведенную в России, и прочие зарубежные компании, которые либо предоставляют услуги российским производственным предприятиям, либо управляются из России.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Компани	31 декабря			Регион	Основная деятельность
	2012	2011	2010		
Сегмент Северсталь Российская Сталь (продолжение):					
<i>Совместное предпринимательство:</i>					
Todlem S.L.	25.0%	25.0%	25.0%	Испания	Управляющая компания
ООО "Северсталь-Гонварри-Калуга"	50.0%	50.0%	50.0%	Россия	Чугунно-сталелитейный комбинат
ООО "Гестамп-Северсталь-Калуга"	25.0%	25.0%	25.0%	Россия	Производство деталей кузова
ООО "Гестамп Северсталь Всеволожск"	25.0%	25.0%	25.0%	Россия	Производство деталей кузова
<i>Дочернее предприятие, классифицированное как предназначенное для продажи:</i>					
ООО "Северсталь-метиз.сварочные материалы"	-	-	100.0%	Россия	Сварочные материалы
Сегмент Северсталь Интернэшнл:					
<i>Дочерние предприятия:</i>					
Severstal US Holdings LLC	100.0%	100.0%	100.0%	США	Управляющая компания
Severstal Dearborn LLC	100.0%	100.0%	100.0%	США	Чугунно-сталелитейный комбинат
Severstal Columbus LLC	100.0%	100.0%	100.0%	США	Сталелитейный комбинат
<i>Ассоциированное предприятие:</i>					
Delaco Processing LLC	49.0%	49.0%	49.0%	США	Продольная резка стали
<i>Совместное предпринимательство:</i>					
Spartan Steel Coating LLC	48.0%	48.0%	48.0%	США	Горячее цинкование
Double Eagle Steel Coating Company	50.0%	50.0%	50.0%	США	Электрогальванизация
Bethlehem Roll Technologies LLC	-	-	50.0%	США	Шлифовка прокатный валов
Ohio Coatings Company	-	-	50.0%	США	Производство жести
Mississippi Steel Processing LLC	20.0%	20.0%	20.0%	США	Сервисный центр
Mountain State Carbon LLC	50.0%	50.0%	-	США	Коксующийся уголь
<i>Дочерние предприятия, классифицированные как прекращенная деятельность*:</i>					
Severstal Warren LLC	-	-	100.0%	США	Чугунно-сталелитейный комбинат
Severstal Sparrows Point LLC	-	-	100.0%	США	Чугунно-сталелитейный комбинат
Severstal Wheeling Inc	-	-	100.0%	США	Сталелитейный комбинат
Mountain State Carbon LLC	-	-	100.0%	США	Коксующийся уголь
Сегмент Луккини (классифицирован как прекращенная деятельность)*:					
<i>Дочерние предприятия:</i>					
Lucchini S.p.A.	-	-	49.2%	Франция	Управляющая компания
Ascometal S.A.S	-	-	49.2%	Франция	Производство стали
Ascometal GmbH	-	-	49.2%	Германия	Треjder
Bari Fonderie Meridionali S.p.A.	-	-	49.2%	Италия	Поковка
G.S.I. Lucchini S.p.A.	-	-	34.1%	Италия	Стальная буровая дробь
Lucchini Asia Pacific Pte Ltd	-	-	49.2%	Сингапур	Треjder
Lucchini Holland B.V.	-	-	49.2%	Нидерланды	Управление инвестициями
Lucchini Iberia SI	-	-	49.2%	Испания	Треjder
Lucchini USA Inc	-	-	49.2%	США	Треjder
Servola S.p.A.	-	-	49.2%	Италия	Управление активами
Sideris Steel S.A.S	-	-	49.2%	Франция	Управление инвестициями
<i>Ассоциированные предприятия:</i>					
ESPRA S.A.S	-	-	17.2%	Франция	Металлолом
Tecnologie Ambientali Pulite S.p.A.	-	-	12.2%	Италия	Охрана окружающей среды
GICA SA	-	-	12.3%	Швейцария	Торговля углекислым газом

(*) – Примечание 27.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Компани	31 декабря			Регион	Основная деятельность
	2012	2011	2010		
Сегмент Северсталь Ресурс:					
<i>Дочерние предприятия:</i>					
ОАО "Карельский Окамыш"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Железорудный окатыш
ОАО "Оленегорский горно-обогатительный комбинат"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Железорудный концентрат
Severstal Liberia Iron Ore Ltd	100.0%	61.5%	61.5%	Либерия	Железная руда
ОАО "Воркутауголь"	99.0%	88.1%	88.1%	Россия	Концентрат коксующихся углей
PBS Coals Limited	100.0%	100.0%	100.0%	США	Концентрат коксующихся углей
ООО по проектированию предприятий угольной промышленности "СПб-Гипрошахт"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Инженерная деятельность
ООО "Холдинговая горная компания"	100.0%	100.0%	100.0%	Россия	Управляющая компания
Lybica Holding B.V.	100.0%	100.0%	100.0%	Нидерланды	Управляющая компания
7029740 Canada Limited	100.0%	100.0%	100.0%	Канада	Управляющая компания
Altcom Limited	100.0%	100.0%	100.0%	Кипр	Управляющая компания
<i>Ассоциированные предприятия:</i>					
Iron Mineral Beneficiation Services (Proprietary) Ltd	33.0%	33.0%	25.6%	ЮАР	Исследование и инвестирование
Intex Resources ASA	-	21.7%	21.7%	Норвегия	Компания по исследованию и разработке месторождений
SPG Mineracao SA	25.0%	25.0%	-	Бразилия	Железная руда
Сегмент Золото (классифицирован как прекращенная деятельность)*:					
<i>Дочерние предприятия:</i>					
ООО "Нерюнгри-Металлик"	-	100.0%	100.0%	Россия	Добыча золота
ЗАО "Рудник Апрельково"	-	100.0%	100.0%	Россия	Добыча золота
Celtic Resources Holdings Ltd	-	100.0%	100.0%	Ирландия	Управляющая компания
JSC FIC Alel	-	100.0%	100.0%	Казахстан	Добыча золота
Zherek LLP	-	100.0%	100.0%	Казахстан	Добыча золота
High River Gold Mines Ltd	-	75.1%	72.6%	Канада	Управляющая компания
ОАО "Бурятзолото"	-	63.8%	61.6%	Россия	Добыча золота
ООО "Березитовый рудник"	-	75.0%	72.6%	Россия	Добыча золота
Societe Des Mines de Taparko	-	67.6%	65.4%	Буркина-Фасо	Добыча золота
ТОО "Семгео"	-	100.0%	100.0%	Казахстан	Добыча золота
Crew Gold Corporation	-	100.0%	93.4%	Канада	Управляющая компания
Societe Miniere de Dinguiraye	-	100.0%	93.4%	Гвинея	Добыча золота
Nord Gold N.V.	-	100.0%	100.0%	Нидерланды	Управляющая компания

(*)- Примечание 27.

В дополнение к вышеперечисленным компаниям порядка 70 (на 31 декабря 2011 года: 111; на 31 декабря 2010 года: 53) дочерних, ассоциированных предприятий и совместного предпринимательства, не являющихся существенными для Группы ни индивидуально, ни в совокупности, были включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

Информация о балансовой стоимости ассоциированных предприятий и совместного предпринимательства приведена в Примечании 19 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиции в ассоциированные предприятия и прочие долевые инвестиции

Инвестиции в 2010 году

В мае 2010 года Группа приобрела 16.5% долю в Core Mining Limited («CML») за 15.0 млн. долларов США. CML – частная компания, зарегистрированная на о. Мэн, имеющая проекты по разработке и добыче железорудного сырья в Центральной и Западной Африке, преимущественно в республике Конго (Браззавиль) и республике Габон.

В сентябре 2010 года Группа приобрела 21.7% долю в Intex Resources ASA («Intex») за 13.0 млн. долларов США. Intex – публичная добывающая и исследовательская компания, котирующаяся на Фондовой Бирже Осло, с главным офисом, расположенным в Осло, Норвегия. Основным активом Intex является Mindoro Nickel Project – крупное месторождение латерита никеля на Филиппинах.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Кроме того, Intex владеет двумя молибденовыми активами в Норвегии, а также активами в Маникоке, алмазной провинции в Гренландии.

В течение 2010 года Группа приобрела 11% долю в Sacre-Coeur Minerals Ltd («SCM») за 6.2 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 18.1%. SCM занимается приобретением, исследованием и разработкой участков для потенциальной добычи золота и металлов в Южной Америке, преимущественно концентрируясь на исследовании собственных золоторудных месторождений в Гаяне.

В течение 2010 года Группа приобрела 25.6% долю в Iron Mineral Beneficiation Services (Proprietary) Ltd (IMBS) за 35.7 млн. долларов США, из которых 28.2 млн. долларов США подлежат оплате в течение следующих четырех лет на основе будущей деятельности компании. IMBS – исследовательская и разрабатывающая компания, расположенная в Йоханесбурге, Южная Африка. IMBS разработала основанную на угле технологию Finesmelt, способную перерабатывать непригодные для использования железорудные отходы и термический уголь в полноценные металлические продукты, схожие с DRI/HBI. В настоящее время IMBS впервые разрабатывает данный коммерческий проект в Фалаборве, Южная Африка.

Инвестиции в 2011 году

В марте 2011 года Группа приобрела 7.4% долю в Iron Mineral Beneficiation Services (Proprietary) Ltd (IMBS) за 7.4 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 33.0%.

В мае 2011 года Группа приобрела 25.0% долю в SPG Mineracao SA за 49.0 млн. долларов США, из которых 25.0 млн. долларов США подлежат оплате в течение следующих трех лет. Группа также заключила договор опциона на покупку дополнительной 50% доли в компании, который может быть исполнен при выполнении определенных условий в будущем. SPG Mineracao SA владеет лицензиями на разведку ряда перспективных железорудных месторождений в северном штате Амапа, Бразилия.

Приобретение дочернего предприятия у третьих сторон

В течение октября - ноября 2010 года Группа заплатила 7.2 млн. долларов США по условным возмещениям в отношении приобретенной 61.5% доли компании African Iron Ore Group Ltd (переименованная в Severstal Liberia Iron Ore Ltd) в декабре 2008 года.

Приобретения неконтролирующих долей

Приобретение в 2011 году

В марте 2011 года Группа приобрела дополнительную 49.0% долю в ООО «Северсталь-Украина» за 3.0 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 100%.

Приобретения в 2012 году

В январе 2012 года Группа приобрела дополнительную 15.8% долю в ОАО «Severstallat» за 6.0 млн. евро (7.8 млн. долларов США по обменному курсу на дату сделки), увеличив свою долю владения до 100%.

В апреле 2012 года Группа приобрела дополнительную 38.5% долю в Severstal Liberia Iron Ore Ltd за 115.0 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 100%.

В течение октября – декабря 2012 года Группа приобрела дополнительную 14.8% долю в ОАО «Воркутауголь» за 70.9 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 99.0%.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Продажа ассоциированного предприятия

В январе 2012 года Группа продала 21.7% долю в Intex за 20.0 млн. долларов США.

Продажи дочерних предприятий (кроме прекращенной деятельности)

Продажа в 2010 году

В мае 2010 года Группа продала Northern Steel Group, группу компаний в сегменте Северсталь Интернэшнл за 124.0 млн. долларов США.

Продажи в 2011 году

В марте 2011 года Группа продала 100% долю в SSM RP Holding B.V. и его дочернем предприятии ООО «Северсталь-метиз: сварочные материалы» за 12.9 млн. долларов США.

В июле 2011 года Группа продала 91.6% долю в ОАО «Стальмаг» за 448 тыс. рублей (14 тыс. долларов США).

Суммы активов и обязательств, выбывших в течение 2012, 2011 и 2010 года, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Торговая дебиторская задолженность	-	-	(49,723)
Запасы	-	-	(90,841)
Прочие активы	-	-	(1,547)
Основные средства	-	-	(16,433)
Нематериальные активы	-	-	(632)
Активы, предназначенные для продажи	-	(14,884)	-
Торговая кредиторская задолженность	-	-	35,307
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	23,003	-
Прочие обязательства	-	-	5,222
Чистые идентифицируемые активы	-	8,119	(118,647)
Возмещение денежными средствами	-	12,914	118,647
Чистая прибыль от выбытия	-	21,033	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	-	12,914	118,647

Разводнение доли Группы

15 июня 2012 года ЗАО «Шахта Воргашорская-2» была присоединена к ОАО «Воркутауголь». В результате присоединения доля владения Группы в ОАО «Воркутауголь» уменьшилась с 88.1% до 84.2%.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Сделки предприятий, классифицированные как прекращенная деятельность

Crew Gold Corporation

В феврале 2010 года Группа приобрела 26.6% долю в Crew Gold Corporation за 90.3 млн. долларов США. Crew Gold Corporation - добывающая компания, базирующаяся в Лондоне, Великобритания, владеющая и разрабатывающая золотодобывающие проекты в Гвинее, Западная Африка.

В июле 2010 года Группа приобрела дополнительную 13.8% долю в Crew Gold Corporation за 84.5 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 40.4%.

В июле 2010 года Группа приобрела 9.8 % долю в Crew Gold Corporation за 70.9 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 50.2%.

Прибыль приобретенной компании с начала отчетного периода до даты приобретения составила 10.8 млн. долларов США. Выручка приобретенной компании с начала периода до даты приобретения составила 140.6 млн. долларов США. Убыток компании с даты приобретения, включенный в прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности Группы, составил 14.5 млн. долларов США. Выручка с даты приобретения, включенная в выручку от прекращенной деятельности Группы, составила 98.6 млн. долларов США.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Краткое описание активов и обязательств, приобретенных у третьих сторон в течение 2012, 2011 и 2010 года, приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	29,929
Торговая дебиторская задолженность	-	-	16,500
Запасы	-	-	51,251
Прочие краткосрочные активы	-	-	6,896
Основные средства	-	-	134,061
Нематериальные активы	-	-	675,668
Прочие долгосрочные активы	-	-	9,745
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(20,037)
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	-	-	(51)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	(67,345)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	(120,139)
Долговое финансирование	-	-	(113,055)
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	(11,715)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	-	-	591,708
Неконтролирующие доли	-	-	(294,395)
Доля ОАО "Северсталь" в чистых идентифицируемых приобретенных активах и обязательствах	-	-	297,313
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	(182,846)
Корректировка до справедливой стоимости чистых активов в отношении ранее признанной доли участия	-	-	(42,170)
Возмещение:			
Возмещение денежными средствами	-	-	(70,879)
Доход от выгодной покупки дочерних предприятий	-	-	1,418
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	-	-	(40,950)

В сентябре 2010 года Группа приобрела дополнительную 43.2% долю в Crew Gold Corporation за 214.8 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 93.4%.

В январе 2011 года Группа приобрела дополнительную 6.6% долю в Crew Gold Corporation за 32.9 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 100%.

High River Gold Mines Ltd

В мае 2010 года Группа приобрела дополнительную 18.8% долю в High River Gold Mines Ltd за 107.3 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 68.9%.

В августе 2010 Группа приобрела дополнительную долю в High River Gold Mines Ltd за 25.1 млн. долларов США посредством исполнения варранта, принадлежащего Группе, тем самым увеличив долю владения до 70.4%.

В октябре 2010 года Группа приобрела дополнительную 2.3% долю в High River Gold Mines Ltd за 19.7 млн. долларов США, тем самым увеличив долю владения до 72.6%.

В августе 2011 года Группа приобрела дополнительную 2.4% долю в High River Gold Mines Ltd за 26.5 млн. долларов США, увеличив свою долю владения до 75.1%.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

29. Сегментная информация

Сегментные отчеты о финансовом положении на 31 декабря 2012 года:

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Северсталь Интернэшнл	Остатки по внутри- групповым операциям	Консоли- дировано
Активы					
Краткосрочные активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	317,014	1,361,450	47,811	-	1,726,275
Краткосрочные финансовые инвестиции	2,079,173	957,347	-	(3,012,742)	23,778
Торговая дебиторская задолженность	162,990	648,050	229,527	-	1,040,567
Дебиторская задолженность связанных сторон	117,983	56,389	1,275	(160,179)	15,468
Запасы	178,618	1,424,633	767,219	(17,572)	2,352,898
НДС к возмещению	31,246	183,173	-	-	214,419
Налог на прибыль к возмещению	9,827	11,207	135	-	21,169
Прочие краткосрочные активы	79,267	178,403	44,450	-	302,120
Итого краткосрочные активы	2,976,118	4,820,652	1,090,417	(3,190,493)	5,696,694
Долгосрочные активы:					
Долгосрочные финансовые инвестиции	951,207 *	5,674,938	19,900	(6,537,985)	108,060
Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство	82,835	89,360	144,308	-	316,503
Основные средства	1,530,367	4,318,481	2,640,935	(27,072)	8,462,711
Нематериальные активы	586,374	229,748	4,813	-	820,935
Финансовые активы с ограниченным правом использования	32,970	-	-	-	32,970
Отложенные налоговые активы	7,605	47,236	45,955	-	100,796
Прочие долгосрочные активы	6,616	21,527	140,403	-	168,546
Итого долгосрочные активы	3,197,974	10,381,290	2,996,314	(6,565,057)	10,010,521
Итого активы	6,174,092	15,201,942	4,086,731	(9,755,550)	15,707,215
Обязательства					
Краткосрочные обязательства:					
Торговая кредиторская задолженность	127,094	538,106	392,421	-	1,057,621
Кредиторская задолженность связанным сторонам	5,674	128,670	58,861	(156,971)	36,234
Краткосрочное долговое финансирование	126,148	2,879,696	852,022	(2,475,738)	1,382,128
Налог на прибыль к уплате	1,575	14,829	200	-	16,604
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	54,177	93,534	4,879	-	152,590
Дивиденды к уплате	-	89,079	-	(2,541)	86,538
Прочие краткосрочные обязательства	144,955	424,466	68,526	-	637,947
Итого краткосрочные обязательства	459,623	4,168,380	1,376,909	(2,635,250)	3,369,662
Долгосрочные обязательства:					
Долгосрочное долговое финансирование	687,477	3,865,661	1,278,280	(1,504,006)	4,327,412
Отложенные налоговые обязательства	170,530	170,888	-	(3,340)	338,078
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности	23,363	111,031	67,158	-	201,552
Прочие долгосрочные обязательства	177,185	36,037	42,046	-	255,268
Итого долгосрочные обязательства	1,058,555	4,183,617	1,387,484	(1,507,346)	5,122,310
Капитал	4,655,914 **	6,849,945	1,322,338	(5,612,954)	7,215,243
Итого обязательства и капитал	6,174,092	15,201,942	4,086,731	(9,755,550)	15,707,215

* Данная сумма включает 210.0 млн. долларов США собственных акций, выкупленных у акционеров ОАО "Северсталь", измеренные по доле Группы в чистых активах сегмента Золото на дату выделения.

** Данная сумма включает 66.8 млн. долларов США эффекта выпуска конвертируемых облигаций (Примечание 22).

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Сегментные отчеты о финансовом положении на 31 декабря 2011 года:

	Северсталь Ресурс	Золото	Северсталь Российская Сталь	Северсталь Интернэшнл	Остатки по внутри- групповым операциям	Консоли- дировано
Активы						
Краткосрочные активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	429,801	-	1,184,963	248,774	-	1,863,538
Краткосрочные финансовые инвестиции	332,557	-	871,805	-	(1,193,862)	10,500
Торговая дебиторская задолженность	243,453	-	675,514	300,994	-	1,219,961
Дебиторская задолженность связанных сторон	161,756	-	41,548	1,186	(177,141)	27,349
Запасы	155,062	-	1,604,877	807,752	(48,537)	2,519,154
НДС к возмещению	23,558	-	170,327	-	-	193,885
Налог на прибыль к возмещению	6,618	-	73,822	10,476	-	90,916
Прочие краткосрочные активы	97,753	-	186,590	42,820	-	327,163
Активы, предназначенные для продажи	-	2,680,066	-	-	(2,756)	2,677,310
Итого краткосрочные активы	1,450,558	2,680,066	4,809,446	1,412,002	(1,422,296)	8,929,776
Долгосрочные активы:						
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,437,168	-	6,307,481	100,000	(7,662,387)	182,262
Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство	71,211	-	66,196	163,908	-	301,315
Основные средства	1,186,872	-	3,645,189	2,659,039	(27,706)	7,463,394
Нематериальные активы	582,820	-	182,297	5,337	-	770,454
Финансовые активы с ограниченным правом использования	21,455	-	1,001	182	-	22,638
Отложенные налоговые активы	14,323	-	40,804	44,524	-	99,651
Прочие долгосрочные активы	18,359	-	25,096	96,846	-	140,301
Итого долгосрочные активы	3,332,208	-	10,268,064	3,069,836	(7,690,093)	8,980,015
Итого активы	4,782,766	2,680,066	15,077,510	4,481,838	(9,112,389)	17,909,791
Обязательства						
Краткосрочные обязательства:						
Торговая кредиторская задолженность	114,471	-	507,656	492,983	-	1,115,110
Кредиторская задолженность связанным сторонам	4,995	-	158,756	49,070	1,370,210 *	1,583,031
Краткосрочное долговое финансирование	488,060	-	1,161,699	64,309	(528,601)	1,185,467
Налог на прибыль к уплате	17,135	-	10,916	35	-	28,086
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	78,599	-	62,632	122	-	141,353
Дивиденды к уплате	-	-	111,208	-	-	111,208
Прочие краткосрочные обязательства	120,852	-	441,547	93,021	-	655,420
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	894,094	-	-	(343,971)	550,123
Итого краткосрочные обязательства	824,112	894,094	2,454,414	699,540	497,638	5,369,798
Долгосрочные обязательства:						
Долгосрочное долговое финансирование	209,307	-	3,926,889	2,172,470	(1,518,035)	4,790,631
Отложенные налоговые обязательства	160,421	-	135,551	-	(8,846)	287,126
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности	19,975	-	83,621	58,138	-	161,734
Прочие долгосрочные обязательства	144,677	-	35,776	52,726	-	233,179
Итого долгосрочные обязательства	534,380	-	4,181,837	2,283,334	(1,526,881)	5,472,670
Капитал	3,424,274	1,785,972	8,441,259	1,498,964	(8,083,146)	7,067,323
Итого обязательства и капитал	4,782,766	2,680,066	15,077,510	4,481,838	(9,112,389)	17,909,791

* Данная сумма включает 1,547.0 млн. долларов США задолженности, связанной с выделением сегмента Золото (Примечание 11).

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Сегментные отчеты о финансовом положении на 31 декабря 2010 года:

	Северсталь Ресурс	Золото	Северсталь Российская Сталь	Луккини	Северсталь Интерэшл	Остатки по внутри- групповым операциям	Консоли- дировано
Активы							
Краткосрочные активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	66,497	212,182	1,700,229	-	33,754	-	2,012,662
Краткосрочные банковские депозиты	22	-	12,668	-	-	-	12,690
Краткосрочные финансовые инвестиции	48,904	2,070	677,564	-	-	(701,075)	27,463
Торговая дебиторская задолженность	142,397	1,260	613,854	-	210,326	-	967,837
Дебиторская задолженность связанных сторон	207,708	-	110,524	-	39	(305,912)	12,359
Финансовые активы с ограниченным правом использования	-	-	41,313	-	-	-	41,313
Запасы	101,091	283,479	1,527,266	-	522,968	(65,670)	2,369,134
НДС к возмещению	26,454	32,510	220,662	-	-	-	279,626
Налог на прибыль к возмещению	4,437	3,833	20,570	-	10,738	-	39,578
Прочие краткосрочные активы	56,072	32,400	171,495	-	38,216	-	298,183
Активы, предназначенные для продажи	3,266	-	10,899	1,853,849	1,643,991	(2,123)	3,509,882
Итого краткосрочные активы	656,848	567,734	5,107,044	1,853,849	2,460,032	(1,074,780)	9,570,727
Долгосрочные активы:							
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,325,960	120,185	6,409,105	-	6,000	(7,656,708)	204,542
Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство	21,336	5,547	67,142	-	64,539	-	158,564
Основные средства	1,088,406	488,164	3,573,159	-	2,174,087	(23,967)	7,299,849
Нематериальные активы	497,342	1,275,184	137,918	-	19,229	1,269	1,930,942
Финансовые активы с ограниченным правом использования	19,017	5,453	37,244	-	-	-	61,714
Отложенные налоговые активы	4,166	11,163	38,448	-	50,000	-	103,777
Прочие долгосрочные активы	8,042	6,052	16,982	-	47,190	-	78,266
Итого долгосрочные активы	2,964,269	1,911,748	10,279,998	-	2,361,045	(7,679,406)	9,837,654
Итого активы	3,621,117	2,479,482	15,387,042	1,853,849	4,821,077	(8,754,186)	19,408,381
Обязательства							
Краткосрочные обязательства:							
Торговая кредиторская задолженность	102,108	57,879	408,026	-	329,376	-	897,389
Кредиторская задолженность связанным сторонам	6,067	-	175,419	-	8,306	(173,075)	16,717
Краткосрочное долговое финансирование	282,991	280,241	1,301,799	-	57,777	(499,257)	1,423,551
Налог на прибыль к уплате	6,765	26,231	8,234	-	-	-	41,230
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	61,849	25,909	67,766	-	554	-	156,078
Дивиденды к уплате	-	-	17,131	-	-	-	17,131
Прочие краткосрочные обязательства	70,035	77,509	354,597	-	48,289	4,147	554,577
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	12,795	-	1,057	2,026,696	1,705,094	(473,288)	3,272,354
Итого краткосрочные обязательства	542,610	467,769	2,334,029	2,026,696	2,149,396	(1,141,473)	6,379,027
Долгосрочные обязательства:							
Долгосрочное долговое финансирование	235,481	116,174	3,731,224	-	1,370,428	(730,381)	4,722,926
Отложенные налоговые обязательства	169,418	206,524	153,090	-	-	(13,961)	515,071
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности	22,582	-	88,894	-	53,079	-	164,555
Прочие долгосрочные обязательства	141,613	63,409	36,566	-	35,553	8	277,149
Итого долгосрочные обязательства	569,094	386,107	4,009,774	-	1,459,060	(744,334)	5,679,701
Капитал	2,509,413	1,625,606	9,043,239	(172,847)	1,212,621	(6,868,379)	7,349,653
Итого обязательства и капитал	3,621,117	2,479,482	15,387,042	1,853,849	4,821,077	(8,754,186)	19,408,381

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Сегментные отчеты о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Северсталь Ресурс	Золото	Северсталь Российская Сталь	Северсталь Интернэшнл	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Выручка						
Выручка от продажи третьим сторонам	1,611,174	-	8,426,091	3,878,340	-	13,915,605
Выручка от продажи связанным сторонам	1,393,381	-	191,039	145	(1,396,464)	188,101
	3,004,555	-	8,617,130	3,878,485	(1,396,464)	14,103,706
Себестоимость продаж	(1,724,862)	-	(6,711,442)	(3,774,920)	1,425,932	(10,785,292)
Валовая прибыль	1,279,693	-	1,905,688	103,565	29,468	3,318,414
Общехозяйственные и административные расходы	(155,355)	-	(517,304)	(91,107)	9,153	(754,613)
Затраты на сбыт	(313,893)	-	(729,349)	(5,336)	183	(1,048,395)
Прочие налоги и отчисления	(66,726)	-	(65,622)	(1,918)	-	(134,266)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных предприятий и совместного предпринимательства	(990)	-	7,889	(4,906)	-	1,993
Прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия финансовых инвестиций	8,021	-	381,510	-	(396,112)	(6,581)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(3,866)	-	(19,887)	(2,209)	-	(25,962)
Чистые прочие операционные доходы/(расходы)	3,726	-	27,267	(5,025)	(5,725)	20,243
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	750,610	-	990,192	(6,936)	(363,033)	1,370,833
Убыток от обесценения долгосрочных активов	(51,687)	-	(2,430)	-	-	(54,117)
Чистые прочие неоперационные доходы/(расходы)	517,830 *	-	(49,189)	(222)	(538,955)	(70,536)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	1,216,753	-	938,573	(7,158)	(901,988)	1,246,180
Процентные доходы	81,908	-	110,965	3,386	(128,090)	68,169
Процентные расходы	(58,001)	-	(365,360)	(141,818)	124,241	(440,938)
Курсовые разницы	(23,465)	-	194,219	(7,244)	-	163,510
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	1,217,195	-	878,397	(152,834)	(905,837)	1,036,921
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(132,051)	-	(127,284)	1,498	(5,648)	(263,485)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	1,085,144	-	751,113	(151,336)	(911,485)	773,436
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	-	153,797	-	(107,434)	-	46,363
Прибыль/(убыток) за период	1,085,144	153,797	751,113	(258,770)	(911,485)	819,799
Дополнительная информация:						
амортизационные расходы	240,357	-	318,297	170,342	(2,951)	726,045
капитальные расходы	555,507	-	829,553	155,348	(2,550)	1,537,858
внутригрупповые продажи (вкл. в выручку от продажи связанным сторонам)	1,301,001	-	95,463	-	(1,396,464)	-

* Данная сумма включает 537.3 млн. долларов США прибыли от передачи акций и ГДР ОАО "Северсталь", полученной в результате выделения сегмента Золото, Северсталь Российской Стали, впоследствии элиминированной во Внутригрупповых операциях.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Сегментные отчеты о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	Северсталь Ресурс	Золото	Северсталь Российская Сталь	Луккини	Северсталь Интернэшнл	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Выручка							
Выручка от продажи третьим сторонам	1,762,604	-	10,388,391	-	3,422,095	-	15,573,090
Выручка от продажи связанным сторонам	1,948,828	-	158,440	-	-	(1,867,958)	239,310
	<u>3,711,432</u>	-	<u>10,546,831</u>	-	<u>3,422,095</u>	<u>(1,867,958)</u>	<u>15,812,400</u>
Себестоимость продаж	<u>(1,745,500)</u>	-	<u>(7,748,673)</u>	-	<u>(3,291,548)</u>	<u>1,882,499</u>	<u>(10,903,222)</u>
Валовая прибыль	1,965,932	-	2,798,158	-	130,547	14,541	4,909,178
Общехозяйственные и административные расходы	(160,307)	-	(497,400)	-	(82,698)	15,362	(725,043)
Затраты на сбыт	(326,582)	-	(774,609)	-	-	-	(1,101,191)
Прочие налоги и отчисления	(63,524)	-	(82,807)	-	477	-	(145,854)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных предприятий	(2,727)	-	1,873	-	8,173	-	7,319
Прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия финансовых инвестиций	33	-	(4,685)	-	-	-	(4,652)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(7,848)	-	(11,140)	-	(1,951)	-	(20,939)
Чистые прочие операционные (расходы)/доходы	<u>(10,761)</u>	-	<u>20,610</u>	-	<u>6,993</u>	<u>(18,303)</u>	<u>(1,461)</u>
Прибыль от операционной деятельности	1,394,216	-	1,450,000	-	61,541	11,600	2,917,357
Восстановление убытка от обесценения долгосрочных активов	-	-	438	-	-	-	438
Чистые прочие неоперационные расходы	<u>(21,207)</u>	-	<u>(53,283)</u>	-	-	<u>9,109</u>	<u>(65,381)</u>
Прибыль до налога на прибыль и доходов(расходов) от финансовой деятельности	1,373,009	-	1,397,155	-	61,541	20,709	2,852,414
Процентные доходы	24,768	-	183,677	-	79	(158,843)	49,681
Процентные расходы	(106,751)	-	(358,642)	-	(98,178)	127,430	(436,141)
Курсовые разницы	<u>65,689</u>	-	<u>(102,669)</u>	-	-	-	<u>(36,980)</u>
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	1,356,715	-	1,119,521	-	(36,558)	(10,704)	2,428,974
Расход по налогу на прибыль	<u>(285,097)</u>	-	<u>(171,056)</u>	-	<u>(4,884)</u>	<u>(4,975)</u>	<u>(466,012)</u>
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	1,071,618	-	948,465	-	(41,442)	(15,679)	1,962,962
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	-	<u>277,582</u>	-	<u>129,217</u>	<u>(226,231)</u>	<u>30,205</u>	<u>210,773</u>
Прибыль/(убыток) за период	<u>1,071,618</u>	<u>277,582</u>	<u>948,465</u>	<u>129,217</u>	<u>(267,673)</u>	<u>14,526</u>	<u>2,173,735</u>
Дополнительная информация:							
амортизационные расходы	201,974	155,873	329,613	-	117,432	(2,199)	802,693
капитальные расходы	490,833	320,306	712,319	-	573,696	-	2,097,154
внутригрупповые продажи (вкл. в выручку от продажи связанным сторонам)	1,789,829	-	78,129	-	-	(1,867,958)	-

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 (Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Сегментные отчеты о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года:

	Северсталь Ресурсы	Северсталь Российская Золото	Северсталь Российская Сталь	Луккини	Северсталь Интернэшнл	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Выручка							
Выручка от продажи третьим сторонам	1,235,576	-	8,610,139	-	2,911,068	-	12,756,783
Выручка от продажи связанным сторонам	1,496,440	-	204,615	-	444	(1,639,164)	62,335
	2,732,016	-	8,814,754	-	2,911,512	(1,639,164)	12,819,118
Себестоимость продаж	(1,387,112)	-	(6,006,406)	-	(2,909,333)	1,586,085	(8,716,766)
Валовая прибыль	1,344,904	-	2,808,348	-	2,179	(53,079)	4,102,352
Общехозяйственные и административные расходы	(84,435)	-	(424,161)	-	(78,353)	1,906	(585,043)
Затраты на сбыт	(210,559)	-	(780,872)	-	-	704	(990,727)
Прочие налоги и отчисления	(60,210)	-	(75,802)	-	(560)	-	(136,572)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	4,727	-	2,906	-	12,728	-	20,361
Убыток от переоценки и выбытия финансовых инвестиций	(6,171)	-	(140,151)	-	-	-	(146,322)
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(25,852)	-	(20,337)	-	3,399	-	(42,790)
Чистые прочие операционные (расходы)/доходы	(10,997)	-	(2,855)	-	1,473	(3,574)	(15,953)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	951,407	-	1,367,076	-	(59,134)	(54,043)	2,205,306
Убыток от обесценения долгосрочных активов	(14,834)	-	(21,136)	-	(44,160)	-	(80,130)
Чистые прочие неоперационные расходы	(17,088)	-	(26,511)	-	-	-	(43,599)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль и доходов(расходов) от финансовой деятельности	919,485	-	1,319,429	-	(103,294)	(54,043)	2,081,577
Процентные доходы	19,098	-	282,853	-	184	(201,540)	100,595
Процентные расходы	(161,234)	-	(469,673)	-	(151,024)	164,146	(617,785)
Курсовые разницы	62,214	-	47,522	-	-	-	109,736
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	839,563	-	1,180,131	-	(254,134)	(91,437)	1,674,123
Расход по налогу на прибыль	(144,722)	-	(235,830)	-	(58,505)	11,751	(427,306)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	694,841	-	944,301	-	(312,639)	(79,686)	1,246,817
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	-	148,700	-	(1,210,076)	(742,684)	42,664	(1,761,396)
Прибыль/(убыток) за период	694,841	148,700	944,301	(1,210,076)	(1,055,323)	(37,022)	(514,579)
Дополнительная информация:							
амортизационные расходы	177,048	121,415	287,571	37,981	237,711	-	861,726
капитальные расходы	262,114	171,673	575,633	15,183	341,620	-	1,366,223
внутригрупповые продажи (вкл.в выручку от продажи связанным сторонам)	1,496,377	-	142,787	7,121	-	(1,646,285)	-

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Ниже приведены суммарные долгосрочные активы в разбивке по регионам, за исключением финансовых инструментов, инвестиций в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство и отложенных налоговых активов:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Российская Федерация	5,861,457	4,784,705	5,111,242
Северная Америка	3,293,635	3,336,165	2,790,550
Африка	168,931	128,910	1,063,247
Европа	115,816	92,863	130,269
Средняя Азия	-	-	275,463
	<u>9,439,839</u>	<u>8,342,643</u>	<u>9,370,771</u>

Регионы, прежде всего, представлены следующими странами:

- В Европе: Латвия, Италия и Украина;
- В Африке: Либерия (на 31 декабря 2012 и 2011 года); Буркина-Фасо, Либерия и Гвинея (на 31 декабря 2010 года);
- В Средней Азии: Казахстан (на 31 декабря 2010 года);
- В Северной Америке: США.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

30. Финансовые инструменты

Политика Группы в области риск-менеджмента разработана с целью выявления и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, установления соответствующих лимитов и контролей, мониторинга рисков и соответствия установленным лимитам. Политики и системы в области риск-менеджмента регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Совет директоров Группы осуществляет надзор за тем, как менеджмент контролирует соблюдение политик и процедур в области риск-менеджмента, и анализирует адекватность системы риск-менеджмента рискам, с которыми сталкивается Группа.

Подверженность кредитным рискам, рискам изменения ликвидности, процентных ставок и валютным рискам возникает в процессе обычной деятельности Группы. Северсталь Ресурс не использовал производные финансовые инструменты для уменьшения подверженности колебаниям курсов валют и процентных ставок. Эффект использования сегментами Северсталь Российская Сталь и Северсталь Интернэшнл производных финансовых инструментов для хеджирования изменения процентных ставок, цен по производственным закупкам и колебаний валютных курсов был несущественным для целей подготовки данной финансовой отчетности.

По оценке руководства справедливая стоимость финансовых активов и обязательств соответствует их балансовой стоимости, за исключением следующих видов долгового финансирования:

	31 декабря 2012		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Рублевые облигации 2013	492,087	493,865	(1,778)
Еврооблигации 2013	569,632	543,552	26,080
Еврооблигации 2014	409,234	375,000	34,234
Еврооблигации 2016	535,780	500,000	35,780
Еврооблигации 2017	1,096,900	1,000,000	96,900
Конвертируемые облигации 2017	480,268	475,000	5,268
Еврооблигации 2022	759,608	750,000	9,608
Severstal Columbus облигации	553,875	525,000	28,875
	<u>4,897,384</u>	<u>4,662,417</u>	<u>234,967</u>
	31 декабря 2011		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Рублевые облигации 2012	464,404	465,895	(1,491)
Рублевые облигации 2013	476,471	465,895	10,576
Еврооблигации 2013	581,503	543,552	37,951
Еврооблигации 2014	399,578	375,000	24,578
Еврооблигации 2016	468,240	500,000	(31,760)
Еврооблигации 2017	943,910	1,000,000	(56,090)
Severstal Columbus облигации	547,313	525,000	22,313
	<u>3,881,419</u>	<u>3,875,342</u>	<u>6,077</u>
	31 декабря 2010		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Рублевые облигации 2012	516,834	492,176	24,658
Рублевые облигации 2013	514,160	492,176	21,984
Еврооблигации 2013	605,044	543,552	61,492
Еврооблигации 2014	418,361	375,000	43,361
Еврооблигации 2017	988,125	1,000,000	(11,875)
Severstal Columbus облигации	561,425	525,000	36,425
	<u>3,603,949</u>	<u>3,427,904</u>	<u>176,045</u>

Приведенные выше суммы не включают начисленные проценты.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Рыночная стоимость еврооблигаций была определена на основе котировок на Лондонской фондовой бирже. Рыночная стоимость рублевых облигаций была определена на основе котировок на Московской Бирже.

Кредитный риск

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива в отчете о финансовом положении и гарантиями (Примечание 31е). Группа разработала политики и процедуры по управлению кредитным риском, включая организацию кредитных комитетов, целью которых является контроль данного риска.

Максимальная подверженность кредитному риску в отношении финансовых инструментов, включая дебиторскую задолженность связанных сторон, составляла:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Денежные средства и их эквиваленты	1,726,275	1,863,538	2,012,662
Займы и дебиторская задолженность	1,180,733	1,465,579	1,138,656
Производные финансовые активы	34,808	-	-
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения, и депозиты	27,908	6,913	28,052
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	39,840	32,363	155,477
Ценные бумаги, предназначенные для торговли	30	4,093	18,350
Финансовые активы с ограниченным правом использования	32,970	22,638	103,027
	<u>3,042,564</u>	<u>3,395,124</u>	<u>3,456,224</u>

Максимальная подверженность кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, включая торговую дебиторскую задолженность связанных сторон, в разрезе географических регионов составляла:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Российская Федерация	600,511	549,392	432,626
Северная Америка	258,131	332,720	228,910
Европа	177,984	216,797	202,661
Ближний Восток	9,925	79,088	3,787
Китай и Средняя Азия	4,145	24,625	35,973
Центральная и Южная Америка	3,722	18,352	6,121
Юго-Восточная Азия	712	32,129	26,457
Африка	54	35	37,311
	<u>1,055,184</u>	<u>1,253,138</u>	<u>973,846</u>

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Максимальная подверженность кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, включая торговую дебиторскую задолженность связанных сторон, в разрезе по видам покупателей составляла:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Производственные покупатели	804,000	751,943	757,760
Оптовые покупатели	177,709	412,155	122,215
Розничные покупатели	13,629	18,219	59,769
Прочие покупатели	59,846	70,821	34,102
	1,055,184	1,253,138	973,846

Группа является держателем банковских и прочих гарантий, выданных в качестве обеспечения финансовых активов. Сумма полученного обеспечения не покрывает всех кредитных рисков, которым подвержена Группа.

Убытки от обесценения

Торговая дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность связанных сторон, по количеству дней просрочки платежа приведена ниже:

	31 декабря					
	2012		2011		2010	
	Всего	Обес- ценение	Всего	Обес- ценение	Всего	Обес- ценение
Не просрочено	887,464	(47,569)	1,116,018	(49,251)	887,212	(17,795)
Просрочено менее 30 дней	173,504	(1,672)	118,613	(487)	55,913	(179)
Просрочено 31-90 дней	36,335	(1,641)	39,223	(92)	18,566	(162)
Просрочено 91-180 дней	4,658	(577)	10,605	(1,073)	12,410	(1,139)
Просрочено 181-365 дней	2,997	(2,631)	10,799	(1,724)	25,479	(10,948)
Просрочено более года	55,271	(50,955)	47,839	(37,332)	41,516	(37,027)
	1,160,229	(105,045)	1,343,097	(89,959)	1,041,096	(67,250)

По состоянию на 31 декабря 2012 года резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности включал резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных компаний в размере 50.1 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 31.9 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 3.4 млн. долларов США).

Движение резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность связанных сторон, приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Остаток на начало периода	(89,959)	(67,250)	(85,649)
Убыток от обесценения признанный	(45,653)	(58,445)	(64,920)
Убыток от обесценения восстановленный	34,661	27,234	64,584
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	6,474	16,288
Курсовые разницы	(4,094)	2,028	2,447
Остаток на конец периода	(105,045)	(89,959)	(67,250)

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Счет резервов используется для учета убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность связанных сторон, за исключением случаев когда Группа считает возврат задолженности невозможным; в этом случае сумма задолженности считается невозвратной и напрямую уменьшает стоимость финансового актива.

Резерв по сомнительным долгам в основном состоит из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности тех должников, которые либо нарушили условия контрактов, либо подлежат юридической ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2012 года в отношении депозита был признан резерв под обесценение в размере ноль долларов США (на 31 декабря 2011 года: ноль долларов США; на 31 декабря 2010 года: 134.0 млн. долларов США) (Примечание 6).

Концентрация кредитного риска

2012 год

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имеет концентрацию денежных средств и краткосрочных банковских депозитов, размещенных в ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Меткомбанк», ОАО «АБ Россия» и ОАО «Сбербанк Россия», в размере 428.5 млн. долларов США, 290.3 млн. долларов США, 271.6 млн. долларов США и 254.9 млн. долларов США соответственно.

2011 год

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа имеет концентрацию денежных средств и краткосрочных банковских депозитов, размещенных в ОАО «АБ Россия», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Меткомбанк» и ОАО «Газпромбанк», в размере 373.8 млн. долларов США, 335.7 млн. долларов США, 259.0 млн. долларов США и 326.5 млн. долларов США соответственно.

2010 год

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа имеет концентрацию денежных средств и краткосрочных банковских депозитов, размещенных в ОАО «АБ Россия», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Сбербанк Россия» и ОАО «Меткомбанк», в размере 322.8 млн. долларов США, 393.5 млн. долларов США, 300.0 млн. долларов США и 168.2 млн. долларов США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа имела концентрацию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в Detour Gold Corporation в размере 90.6 млн. долларов США.

Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности с целью обеспечения доступности средств в любой момент, когда наступает срок погашения обязательств, посредством подготовки годовых бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления графиков погашения финансовых активов и обязательств.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Ниже приведена классификация финансовых обязательств по срокам погашения, включая планируемые процентные выплаты, но исключая влияние соглашений о взаимозачетах:

31 декабря 2012

	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Долговое финансирование	5,709,540	(7,209,143)	(1,623,905)	(888,299)	(3,166,531)	(1,530,408)
Обязательства по финансовой аренде	3,611	(3,611)	(1,878)	(27)	(1,706)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,284,405	(1,287,610)	(1,248,073)	(35,444)	(4,093)	-
Производные финансовые обязательства	11,532	(13,487)	(11,899)	(1,588)	-	-
	<u>7,009,088</u>	<u>(8,513,851)</u>	<u>(2,885,755)</u>	<u>(925,358)</u>	<u>(3,172,330)</u>	<u>(1,530,408)</u>

31 декабря 2011

	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Долговое финансирование	5,976,098	(7,265,954)	(1,457,545)	(1,769,545)	(2,336,373)	(1,702,491)
Обязательства по финансовой аренде	7,933	(7,933)	(5,880)	(238)	-	(1,815)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,318,534	(1,322,204)	(1,289,456)	(10,024)	(22,724)	-
Производные финансовые обязательства	38,180	(43,089)	(15,286)	(26,360)	(1,443)	-
	<u>7,340,745</u>	<u>(8,639,180)</u>	<u>(2,768,167)</u>	<u>(1,806,167)</u>	<u>(2,360,540)</u>	<u>(1,704,306)</u>

31 декабря 2010

	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Долговое финансирование	6,146,477	(7,716,557)	(1,784,457)	(1,126,555)	(2,619,640)	(2,185,905)
Обязательства по финансовой аренде	10,859	(10,860)	(7,966)	(842)	(952)	(1,100)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,025,190	(1,029,186)	(1,002,788)	(5,250)	(17,646)	(3,502)
Производные финансовые обязательства	22,286	(28,445)	(9,377)	(4,642)	(14,426)	-
	<u>7,204,812</u>	<u>(8,785,048)</u>	<u>(2,804,588)</u>	<u>(1,137,289)</u>	<u>(2,652,664)</u>	<u>(2,190,507)</u>

2012 год

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имела концентрацию банковских кредитов в Европейском Банке Реконструкции и Развития и Citibank N.A. в размере 349.2 млн. долларов США и 415.6 млн. долларов США соответственно.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

2011 год

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа имела концентрацию банковских кредитов в Deutsche Bank AG и Европейском Банке Реконструкции и Развития в размере 560.0 млн. долларов США и 473.0 млн. долларов США соответственно.

2010 год

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа имела концентрацию банковских кредитов в Deutsche Bank AG и Европейском Банке Реконструкции и Развития в размере 880.0 млн. долларов США и 618.4 млн. долларов США соответственно.

Валютный риск

Валютный риск возникает в случаях, когда предприятия Группы участвуют в операциях и расчетах, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий. У Группы есть активы и обязательства, номинированные в различных валютах. Валютный риск возникает в случае, если фактическая или прогнозная сумма активов, номинированных в иностранной валюте, больше или меньше суммы обязательств, номинированных в той же валюте.

Подверженность Группы валютным рискам, основываясь на суммах в национальной валюте, представлена ниже:

	31 декабря 2012					
	Евро	Долл. США	Брит. фунты	Руб.	Кан. доллары	Норв. кроны
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	-	24,621	-	-	-	-
Займы и дебиторская задолженность	154,816	1,270,082	-	11,659	3,693	2,186
Денежные средства и их эквиваленты	201,895	1,156,546	-	44	-	-
Производные финансовые активы	-	34,808	-	-	-	-
Долговое финансирование	(2,047,611)	(4,135,921)	-	(21,559)	(3,671)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(188,811)	(156,424)	(92)	(126)	-	(4)
Чистые (обязательства)/активы	(1,879,711)	(1,806,288)	(92)	(9,982)	22	2,182

	31 декабря 2011					
	Евро	Долл. США	Брит. фунты	Руб.	Кан. доллары	Норв. кроны
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	14,349	-	-	-	-
Займы и дебиторская задолженность	824,868	1,738,321	24	53	49,406	1,833
Денежные средства и их эквиваленты	184,146	703,401	-	4,716	-	-
Финансовые активы с ограниченным правом использования	1,001	-	-	-	-	-
Долговое финансирование	(703,474)	(3,500,569)	-	(1,730)	(49,366)	-
Обязательства по финансовой аренде	(26)	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(148,425)	(224,059)	(45)	(5)	-	-
Производные финансовые обязательства	-	(12,048)	-	-	-	-
Чистые активы/(обязательства)	158,090	(1,280,605)	(21)	3,034	40	1,833

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	31 декабря 2010								
	Евро	Долл. США	Брит. фунты	Руб.	Шв. франки	Кан. доллары	Каз. тенге	Норв. кроны	Прочие валюты
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	15,582	6,920	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения, и депозиты	-	-	-	-	-	690	-	-	-
Займы и дебиторская задолженность	1,332,624	1,527,205	18,736	33,520	-	67,322	54,501	-	310
Денежные средства и их эквиваленты	210,260	944,596	596	22	3,311	-	-	-	2,686
Финансовые активы с ограниченным правом использования	14,082	29,337	-	-	-	-	-	-	-
Долговое финансирование	(853,446)	(3,680,171)	(3,435)	(660)	-	(120,504)	-	(83,169)	(383)
Обязательства по финансовой аренде	(236)	(662)	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(192,984)	(94,896)	(175)	(981)	(52)	(10)	-	-	-
Производные финансовые обязательства	-	(14,039)	-	-	-	-	-	-	-
Чистые активы/(обязательства)	510,300	(1,273,048)	22,642	31,901	3,259	(52,502)	54,501	(83,169)	2,613

Анализ чувствительности

Укрепление следующих валют на 10% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2012 года увеличило/(уменьшило) бы прибыль и капитал на суммы, приведенные ниже.

Данный анализ основывается на предположении, что все прочие переменные, в особенности процентные ставки, неизменны, и не учитывает разницы, возникающие от пересчета в валюту представления отчетности Группы. Анализ, приведенный для 2011 и 2010 годов, основан на тех же принципах.

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Чистая прибыль			
Евро	(154,348)	12,724	40,241
Доллары США	(143,282)	(100,897)	(98,234)
Британские фунты	(8)	(2)	1,684
Швейцарские франки	-	-	294
Канадские доллары	3	3	(3,923)
Российские рубли	(902)	212	2,690
Казахские тенге	-	-	4,103
Норвежские кроны	143	128	(5,988)
Прочие валюты	-	-	209

Ослабление следующих валют на 10% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2012 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Риск изменения процентных ставок

Процентные ставки по долговому финансированию предприятий Группы являются фиксированными либо плавающими, с фиксированной надбавкой к ставкам LIBOR, EURIBOR и MOSPRIME на протяжении срока действия каждого контракта. Изменения процентных ставок в основном оказывают влияние на займы выданные и кредиты полученные через изменения их справедливой стоимости (для финансирования с фиксированной ставкой) или через изменение будущих денежных потоков (для финансирования с плавающей ставкой). Руководство Группы не имеет формальной политики по определению в какой мере Группа должна быть подвержена риску от фиксированных или плавающих ставок. Тем не менее, при принятии решения о новых заимствованиях руководство опирается на собственное суждение о том, какая из ставок будет более экономически целесообразна для Группы в течение ожидаемого периода до погашения.

Финансовые инструменты Группы с плавающей процентной ставкой составляли:

	31 декабря		
	2012	2011	2010
Инструменты с плавающей процентной ставкой			
Финансовые активы	44,219	21,091	31,386
Финансовые обязательства	(978,008)	(1,942,638)	(2,279,275)
	<u>(933,789)</u>	<u>(1,921,547)</u>	<u>(2,247,889)</u>

Прочие финансовые активы и обязательства Группы являются инструментами с фиксированной процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости для финансовых инструментов с фиксированной ставкой

Группа не имеет каких-либо финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Таким образом, изменение процентных ставок не оказывает влияния на прибыль или убыток.

Анализ чувствительности денежных потоков для финансовых инструментов с плавающей ставкой

Изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов увеличило/(уменьшило) бы прибыль и капитал на суммы, приведенные ниже. Данный анализ основывается на предположении, что все прочие переменные, в особенности валютные курсы, неизменны. Анализ, приведенный для 2011 и 2010 годов, основан на тех же принципах.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Чистая прибыль	
	рост на 100 баз. пунктов	уменьшение на 100 баз. пунктов
31 декабря 2012		
Финансовые активы	442	(442)
Финансовые обязательства	(8,897)	8,897
Влияние на чистые денежные потоки	(8,455)	8,455
31 декабря 2011		
Финансовые активы	28	(28)
Финансовые обязательства	(14,304)	14,304
Влияние на чистые денежные потоки	(14,276)	14,276
31 декабря 2010		
Финансовые активы	251	(251)
Финансовые обязательства	(18,234)	18,234
Влияние на чистые денежные потоки	(17,983)	17,983

Иерархия справедливой стоимости

Таблица, представленная ниже, анализирует финансовые инструменты по справедливой стоимости по методам оценки, за исключением финансовых инструментов, измеряемых по амортизированной стоимости. Уровни в иерархии справедливой стоимости, по которой оценка справедливой стоимости классифицирована, были раскрыты в соответствии с МСФО.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Остаток на 31 декабря 2012	6,078	23,306	33,762	63,146
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6,078	-	33,762	39,840
Ценные бумаги, предназначенные для торговли	-	30	-	30
Производные финансовые активы	-	34,808	-	34,808
Производные финансовые обязательства	-	(11,532)	-	(11,532)
Остаток на 31 декабря 2011	8,098	(34,196)	24,374	(1,724)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8,098	-	24,265	32,363
Ценные бумаги, предназначенные для торговли	-	3,984	109	4,093
Производные финансовые обязательства	-	(38,180)	-	(38,180)
Остаток на 31 декабря 2010	120,863	(4,051)	34,729	151,541
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	120,748	-	34,729	155,477
Ценные бумаги, предназначенные для торговли	115	18,235	-	18,350
Производные финансовые обязательства	-	(22,286)	-	(22,286)

Описание уровней представлено ниже:

- 1 уровень – котируемые на активных рынках цены на идентичные активы или обязательства;
- 2 уровень – исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, либо напрямую, либо косвенно;
- 3 уровень – исходные данные по активу или обязательству, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

Ниже приведена таблица, которая демонстрирует сверку входящих и исходящих остатков справедливой стоимости Уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
Остаток на 31 декабря 2012	33,762	-
Выпуски финансовых инструментов	8,450	-
Прочие движения	1,047	(109)
Остаток на 31 декабря 2011	24,265	109
Прибыли, признанные в прочем совокупном доходе	276	-
Покупки финансовых инструментов	-	109
Продажи финансовых инструментов	(3,417)	-
Выпуски финансовых инструментов	415	-
Переводы из Уровня 3	(6,942)	-
Прочие движения	(796)	-
Остаток на 31 декабря 2010	34,729	-
Убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(580)	-
Покупки финансовых инструментов	23,712	-
Остаток на 31 декабря 2009	11,597	-

31. Непризнанные договорные и условные обязательства

а. Судебные, налоговые и прочие обязательства

Налоговая система и законодательство Российской Федерации, Казахстана, Буркина-Фасо и Гвинеи являются достаточно новыми и характеризуются большим количеством налогов и частыми изменениями законов, которые зачастую неясны, противоречивы и подвержены неоднозначному толкованию со стороны различных органов исполнительной и судебной власти, которые принимают решения о наложении значительных штрафов, пеней и начислении процентов. События последних лет показывают, что регламентирующие органы власти в данных странах проводят более жесткую политику в отношении толкования и исполнения законов. Данная ситуация создает существенные налоговые и юридические риски. Руководство считает, что оно во всех существенных аспектах выполняет требования всего применимого законодательства.

По состоянию на отчетную дату отдельным компаниям Группы были предъявлены фактические и потенциальные условные требования от налоговых органов Российской Федерации в отношении налогов, штрафов и пеней на сумму приблизительно в 18.1 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 17.7 млн. долларов США предъявлены от налоговых органов Российской Федерации; на 31 декабря 2010 года: 113.6 млн. долларов США предъявлены от налоговых органов Российской Федерации, Казахстана, Буркина-Фасо и Гвинеи). Руководство не согласно с предъявленными исками и считает, что Группа действовала в соответствии с действующим законодательством во всех существенных аспектах. Руководство не в состоянии оценить окончательный результат налоговых исков и возможный отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием данных исков, если таковой окажется необходимым. Руководство считает, что оно создало необходимые резервы в отношении прочих вероятных налоговых исков.

ОАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010

(Суммы указаны в тысячах долларов США, если не предусмотрено иное)

b. Долгосрочные контракты по закупкам и продажам

В ходе нормального осуществления деятельности компании Группы заключают долгосрочные контракты на поставку сырья и материалов, а также на продажу продукции. Данные контракты предусматривают периодический пересмотр цен в зависимости от ситуации на рынке.

c. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера

По состоянию на отчетную дату Группа имела непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера на сумму 777.0 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 1,085.9 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 1,546.6 млн. долларов США).

d. Страхование

Объекты основных средств Группы застрахованы от материального ущерба в случае аварий. Кроме того, отдельными предприятиями Группы застрахованы убытки от приостановки деятельности на различных условиях, от возмещения определенных постоянных расходов до возмещения валовой прибыли, и/или застрахованы обязательства перед третьими лицами в отношении материального ущерба или ущерба окружающей среде. Группа считает, что по отношению к каждому из своих производственных объектов, она поддерживает страхование на уровнях в целом соответствующих действующим местным стандартам рынка. Однако, Группа не имеет полного страхового покрытия всех своих рисков.

e. Гарантии

По состоянию на отчетную дату Группа предоставила гарантии на сумму 39.1 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 88.2 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 38.2 млн. долларов США), включая гарантии, выданные по обязательствам связанных компаний на сумму 23.0 млн. долларов США (на 31 декабря 2011 года: 74.9 млн. долларов США; на 31 декабря 2010 года: 10.0 млн. долларов США).

32. События после окончания отчетного периода

В январе 2013 года Lucchini S.p.A. официально объявила о банкротстве. Назначенный независимый административный управляющий направил сообщение всем кредиторам, информируя их об открытии внеочередного административного управления. Начиная с этой даты, Группа потеряла свое значительное влияние на Lucchini и начала учитывать соответствующие инвестиции по справедливой стоимости. В результате этого события не было признано прибылей или убытков.