

Приложение 7. Консолидированная финансовая отчетность ПАО «ЧТПЗ» за 2017 год

**Публичное
акционерное общество
«Челябинский
трубопрокатный завод»**

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого
аудитора за 2017 год

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2017 ГОД:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	11
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	11
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	24
4. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	27
5. Дочерние компании	32
6. Выбытие компаний Группы	35
7. Информация по сегментам	36
8. Основные средства	41
9. Нематериальные активы	43
10. Гудвил и неконтролирующие доли владения	44
11. Производные финансовые инструменты	46
12. Прочие финансовые активы	46
13. Запасы	47
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
15. Займы выданные	49
16. Денежные средства и их эквиваленты	50
17. Активы, предназначенные для продажи	50
18. Капитал	50
19. Кредиты и займы	51
20. Обязательства по вознаграждениям работникам	53
21. Задолженность по прочим налогам и сборам	54
22. Кредиторская задолженность и начисленные расходы	54
23. Доходы будущих периодов	55
24. Выручка от реализации	55
25. Себестоимость реализации	55
26. Коммерческие расходы	55
27. Общехозяйственные и административные расходы	56
28. Обесценение активов	56
29. Финансовые доходы и расходы	56
30. Налог на прибыль	56
31. Прибыль на акцию	59
32. Остатки в расчетах и операции со связанными сторонами	59
33. Условные и договорные обязательства и операционные риски	61
34. Управление финансовыми рисками	63
35. События после отчетной даты	69

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»



**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2017 ГОД**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2017 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета юрисдикций, в которых действует Группа;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2017 год была утверждена руководством 12 марта 2018 года:


Борис Коваленков
Генеральный директор


Валерий Борисов
Директор по финансам и экономике

12 марта 2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2017 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение инвестиции в ЗАО «ТехноИнвест Альянс»

Балансовая стоимость инвестиции в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 3,213 млн. руб. Мы считаем оценку балансовой стоимости и обесценение инвестиции ключевым вопросом аудита в связи с субъективностью суждений, таких как:

- допущения, использованные руководством в модели тестирования инвестиции на обесценение, в частности объемы запасов месторождения и цена реализации готовой продукции;
- возможность привлечения финансирования для реализации проекта;
- наличие потенциальных покупателей готовой продукции.

См. Примечание 12
к консолидированной финансовой
отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы:

- получили понимание ключевых контрольных процедур в отношении оценки индикаторов и расчета возмещаемой суммы активов;
- определили соответствие данных, использованных в модели тестирования на обесценение, данным утвержденным руководством бюджетов, прогнозов, а также данным отчета оценщика об объеме запасов месторождения;
- оценили обоснованность предположений, использованных в прогнозах руководства, а также рыночных данных и трендов, заложенных в модель;
- проанализировали планы в отношении объекта инвестиции и шаги, предпринятые руководством ЗАО «ТехноИнвест Альянс» для реализации проекта, в частности, для поиска источника финансирования проекта и потенциальных покупателей продукции; и
- проанализировали адекватность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение гудвила

Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 7,942 млн. руб. Учитывая существенность суммы гудвила и тот факт, что анализ обесценения, проводимый руководством Группы, подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, таких как рост выручки и расходов, ставка дисконтирования и темпы роста бизнеса, мы определили тестирование гудвила на обесценение как ключевой вопрос аудита.

См. Примечание 10
к консолидированной финансовой
отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы:

- проверили корректность распределения балансовой стоимости гудвила между единицами, генерирующими денежные потоки;
- определили соответствие входящих данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденным руководством бюджетов и прогнозов;
- оценили обоснованность предположений, использованных в прогнозах руководства, на основании текущих результатов, рыночных условий и трендов;
- проанализировали чувствительность ключевых предположений в пределах диапазона возможных изменений и сравнили возможные будущие изменения предположений с доступными экономическими и отраслевыми данными; и
- проанализировали полноту раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа осуществляет значительное количество операций со связанными сторонами.

В отчетном периоде к таким операциям, в частности, относятся:

- выдача долгосрочных займов;
- приобретение оборотных и внеоборотных активов;
- выплата авансов на длительный срок.

Мы считаем данный вопрос ключевым, поскольку выявление связанных сторон, раскрытие в консолидированной финансовой отчетности и анализ сделок является сложным и требует применения профессионального суждения, а раскрытие операций со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности существенно для пользователей.

См. Приложение 32 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы:

- получили понимание процесса выявления руководством связанных сторон Группы;
- проанализировали договоры и документы по совершенным сделкам со связанными сторонами, а также обоснованность выводов руководства о том, что сделки осуществлялись на рыночных условиях;
- проанализировали условия других сделок на наличие признаков связанности контрагентов по ним;
- отправили письменные запросы контрагентам для подтверждения совершенных операций и проанализировали полученные ответы; и
- проанализировали корректность и полноту раскрытия операций и остатков по ним на предмет соответствия требованиям МСФО.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Гадимов Салават
руководитель задания



Debate

12 марта 2018 года

Компания: ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Свидетельство о государственной регистрации № 27-31.
Выдано 21.10.1992 г. Администрацией Ленинского района
г. Челябинска.

Основной государственный регистрационный номер:
1027402694186.

Свидетельство о внесении записи в ЕФРЮЛ: №
1027402694186, выдано 19.07.2002 г. инспекцией
МНС России по Ленинскому району г. Челябинска.

Местонахождение: Российская Федерация, 454129,
г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482, выдано Московской регистрационной палатой
30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕФРЮЛ:
серия 77 №004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной инспекцией МНС России № 39
по г. Москве.

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОГРН
1160308000000.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Приме- чания	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	50,260	53,144
Авансы на капитальное строительство и нематериальные активы		724	463
Нематериальные активы	9	1,852	1,495
Гудвилл	10	7,942	7,613
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		113	59
Производные финансовые инструменты	11	—	7,020
Прочие финансовые активы	12	3,213	3,213
Займы выданные	15	583	376
Отложенные налоговые активы	30	801	683
Прочие внеоборотные активы		86	74
Итого внеоборотные активы		65,574	74,146
Оборотные активы			
Запасы	13	30,380	21,600
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	37,356	30,460
Авансовые платежи по налогу на прибыль		384	671
Займы выданные	15	915	364
Активы, предназначенные для продажи	17	463	—
Денежные средства и их эквиваленты	16	19,094	14,811
Итого оборотные активы		88,592	67,906
ИТОГО АКТИВЫ		154,166	142,052
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал		2,498	2,498
Резервный капитал		71	71
Резерв накопленных курсовых разниц		1,610	1,222
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(19,608)	(18,280)
Резерв актуарных прибылей		310	276
Неразмещенная прибыль		16,377	22,381
Собственный капитал собственников Компании		1,258	8,168
Неконтролирующие доли владения	10	4,794	5,170
Итого собственный капитал		6,052	13,338
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	77,017	5,589
Доклады будущих периодов	23	439	280
Обязательства по возмещению работникам	20	306	313
Отложенные налоговые обязательства	30	1,848	1,583
Итого долгосрочные обязательства		79,610	7,765
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	9,339	85,467
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	22	48,728	27,206
Авансы полученные		7,909	5,701
Задолженность по налогу на прибыль		355	6
Задолженность по прочим налогам и сборам	21	2,173	2,568
Итого краткосрочные обязательства		68,504	120,948
Итого обязательства		148,114	128,714
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		154,166	142,052

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Примечания	2017 год	2016 год
Выручка от реализации	24	158,257	135,456
Себестоимость реализации	25	(120,685)	(95,542)
Валовая прибыль		37,572	39,914
Коммерческие расходы	26	(10,518)	(9,369)
Общехозяйственные и административные расходы	27	(10,765)	(10,281)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(163)	(33)
Обесценение активов	28	(278)	(560)
Операционная прибыль		15,848	19,671
Финансовые доходы	29	600	656
Финансовые расходы	29	(9,653)	(12,578)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов		—	158
{Отрицательные}/положительные курсовые разницы, нетто		(689)	1,155
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий		7	6
Доход от дивидендов		10	7
Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних компаний	6	88	(121)
Прибыль до налогообложения		6,211	8,954
Налог на прибыль	30	(2,179)	(2,597)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4,032	6,357
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Актуарные прибыли по пенсионному обязательству	20	34	19
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		460	(880)
Прочий совокупный доход/(расход) за год		494	(861)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4,526	5,496
Прибыль/(убыток) за год, относящийся к:			
Собственникам Компании		4,323	6,889
Неконтролирующим долям владения		(291)	(532)
		4,032	6,357
Итого совокупный доход/(расход) за год, относящийся к:			
Собственникам Компании		4,745	6,189
Неконтролирующим долям владения		(219)	(693)
		4,526	5,496
Базовая и разведенная прибыль на акцию, относящаяся к собственникам Компании (в российских рублях на акцию)	31	13,95	21,86

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

	Примечания	2017 год	2016 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		6,211	8,954
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25,26,27	7,388	8,216
Изменения по начислению вознаграждений работникам по тесущим и пенсионным обязательствам		99	29
Изменение резерва под обесценение запасов	25	(201)	80
Обесценение активов	28	278	560
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		163	33
Долг и прибыль ассоциированных компаний		(7)	(6)
(Прибыль)/убыток от выбытия дочерней компании	6	(88)	121
Финансовые доходы	29	(600)	(656)
Финансовые расходы	29	9,653	12,578
Доход от дивидендов		(10)	(7)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов		-	(158)
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		475	(1,340)
Прочие		(118)	(31)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		23,243	28,373
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и предоплат		(7,289)	(3,987)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(8,744)	62
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		26,157	3,569
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		33,367	28,017
Налог на прибыль уплаченный		(1,347)	(2,116)
Проценты уплаченные		(14,666)	(13,059)
Проценты полученные		531	568
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		17,885	13,410
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(4,747)	(4,230)
Приобретение нематериальных активов		(589)	(428)
Приобретение прочих оборотных активов		(2)	-
Поступления от реализации основных средств		25	54
Приток денежных средств в связи с выбытием дочерних компаний		144	66
Отток денежных средств в связи с приобретением совместного предприятия		(10)	-
Поступление дивидендов		12	7
Поступления от реализации прочих внеоборотных активов		-	6
Поступления от погашения займов		1,155	2
Выдача займов		(1,486)	(116)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(5,490)	(4,539)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		126,765	18,351
Погашение кредитов и займов		(131,438)	(19,615)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде		(130)	(120)
Денежные средства, уплаченные за выкуп собственных акций	18	(1,328)	(453)
Выплата дивидендов	18	(3,338)	-
Получение авансов за продажу собственных акций		6,190	-
Получения государственной субсидии		243	64
Денежные средства, уплаченные за приобретение контролирующей доли владения		(188)	-
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(8,224)	(1,773)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте		112	(322)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		4,283	6,776
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	14,811	8,035
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	19,094	14,811

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Капитал собственное Компании						Итого	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв фактуальной прибыли	Нерастпределенная прибыль			
Баланс на 1 января 2016 года	2,498	71	1,941	(17,827)	257	15,467	2,427	5,868	8,295
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	6,889	6,889	(500)	6,389
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	(719)	-	16	-	(200)	(161)	(861)
Итого совокупный доход/(расход) за год	-	-	(719)	-	16	6,889	6,189	(661)	5,496
Приобретение собственных акций (Применение 16)	-	-	-	(453)	-	-	(453)	-	(453)
Продажа (Применение 16)	-	-	-	-	-	5	5	(5)	-
Баланс на 31 декабря 2016 года	2,498	71	1,222	(18,280)	273	22,356	8,168	5,170	13,338
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	4,433	4,433	(291)	4,142
Прочий совокупный доход	-	-	388	-	34	-	422	71	494
Итого совокупный доход/(расход) за год	-	-	388	-	34	4,433	4,745	(219)	4,526
Дивиденды (Применение 16)	-	-	-	-	-	(7,338)	(7,338)	-	(7,338)
Приобретение собственных акций (Применение 16)	-	-	-	(1,328)	-	-	(1,328)	-	(1,328)
Выкупленные облигации (Применение 11)	-	-	-	-	-	(6,958)	(6,958)	-	(6,958)
Приобретение неконтролирующих долей владения (Применение 10)	-	-	-	-	-	(31)	(31)	(127)	(158)
Баланс на 31 декабря 2017 года	2,498	71	1,610	(19,608)	318	15,377	1,258	4,794	6,052

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания» или «ЧТПЗ») было создано как государственное предприятие в 1942 году и было преобразовано в открытое акционерное общество 21 октября 1992 года в соответствии с программой приватизации, утвержденной Правительством Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Российская Федерация, 454129, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21. ЧТПЗ вместе со своими дочерними компаниями именуется далее Группой.

Материнской компанией ЧТПЗ является компания Mountrise Limited, зарегистрированная в соответствии с законодательством Кипра, и владеющая 51,9969% его уставного капитала. Лицом, обладающим конечным контролем над Группой, является господин Комаров А.И.

Основная деятельность Группы включает в себя производство и продажу труб и трубной продукции для строительства нефтегазовых трубопроводов, инфраструктуры жилого фонда и коммунального хозяйства, а также для промышленного использования. Деятельность Группы включает три отчетных сегмента: производство стальных труб («Трубный дивизион»), нефтепромысловые сервисные услуги («Нефтесервисный дивизион»), производство оборудования для трубопроводных систем («Магистральное оборудование»). Группа является одним из крупнейших производителей труб в России, занимая значительную долю рынка труб большого диаметра, нефтепроводов и стальных бесшовных труб. В сегменте «Нефтесервисный дивизион» производится и осуществляется обслуживание нефтедобывающего оборудования, в том числе – погружных электронасосов, скважинных буровых насосов, а также прочих продуктов и услуг, необходимых на разных стадиях разработки нефтяного месторождения. В сегменте «Магистральное оборудование» осуществляется производство компонентов для строительства магистральных и промысловых нефте- и газопроводов (клапаны, горяче- и холоднодеформированные отводы и втулки и пр.).

Основные производственные мощности Группы расположены на Урале и в Западной Сибири (Россия), а также в Чехии.

Информация об основных дочерних компаниях представлена в Примечании 5. Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением компании ARKLEY (UK) LIMITED, зарегистрированной в соответствии с законодательством Великобритании, и MSA a.s., зарегистрированной в соответствии с законодательством Чехии.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания:

- обладает полномочиями в отношении предприятия;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Общий совокупный доход дочерних компаний распределяется между собственниками Компании и держателями неконтролирующих долей владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Сделки по объединению бизнеса

Приобретение компаний учитывается по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательства, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения за следующими исключениями:

- отложенные налоговые активы или обязательства, и активы или обязательства, относящиеся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые инструменты, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены за акцию» на дату приобретения; и
- активы (или группы активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», оцениваются в соответствии с этим стандартом.

Если вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки по объединению бизнеса, включает активы или обязательства, возникшие в связи с договоренностью об условном вознаграждении, условное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения, переданного по сделке по объединению бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, подпадающие под определение «корректировок периода оценки», отражаются ретроспективно с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в течение периода оценки (не может превышать одного года с момента приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не подпадающих под определение «корректировок периода оценки», зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. Обусловленное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», при этом возникающие разницы включаются в прибыли и убытки.

Гудвилл рассчитывается как превышение суммы переданного вознаграждения, неконтролирующей доли владения в приобретаемой компании и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых), над суммой идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, неконтролирующей доли владения в приобретаемой компании и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретаемой компании, такое превышение сразу признается в прибылях и убытках в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтролирующие доли владения могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле неконтролирующей доли владения в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Неконтролирующие доли владения образуют отдельный компонент капитала Группы и могут иметь отрицательное сальдо.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором произошло объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (см. выше) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Гудвилл

Гудвилл, возникающий при сделках по объединению бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения (см. выше), за вычетом накопленных убытков от обесценения (если таковые обнаружены).

Гудвилл не амортизируется, но анализируется на предмет обесценения по меньшей мере раз в год. Для оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми учетными единицами, генерирующими денежные потоки («генерирующие единицы»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании относящийся к ней гудвилл учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы по учету гудвила, возникающего в результате приобретения ассоциированных компаний, описана ниже.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с владением товарами, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары в определенное место, выручка признается в момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания нефтепромысловых услуг представляет собой суммы, выставляемые клиентам за профессиональные услуги, оказанные в течение года. Оказанные услуги, по которым не были выставлены счета клиентам, классифицируются в качестве выручки от реализации. Такая выручка рассчитывается на основе оценки стоимости оказанных услуг на отчетную дату как пропорция от общей стоимости услуг плюс маржа, рассчитанная для конкретного контрагента. Выручка признается только в том случае, когда Группа приобрела право на получение вознаграждения за оказанные услуги.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок. Выручка определяется по стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость квалифицируемых активов включает в себя, в соответствии с учетной политикой Группы, расходы по кредитам и займам, привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств. Амортизация таких активов начисляется тем же методом, как и амортизация других основных средств, с момента их готовности к эксплуатации.

Запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в составе основных средств в соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 16 «Основные средства», если они отвечают определению основных средств.

Затраты по незначительному ремонту и техобслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Группа определяет капитализируемые затраты на капитальный ремонт как компонент основных средств («Компонент»). Компонент – ремонтируемая/заменяемая на постоянной основе составная часть основного средства, которая будет выделена из общей суммы капитальных ремонтов, исходя из следующих основных критериев:

- Межремонтный период замены Компонента должен превышать 18 месяцев. Если периодичность ремонта Компонента менее 18 месяцев, то данный капитальный ремонт относится к некапитализируемым расходам.
- Стоимость ремонта Компонента должна превышать 1 или цена заменяемой запасной части больше 0.1.

Выделяемый Компонент классифицируется в той же группе, что и ремонтируемый объект основных средств. Затраты на замену Компонентов и стоимость Компонентов признаются в составе основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются с использованием принципов, применяемых в отношении собственных основных средств, в течение меньшего из ожидаемого срока их полезного использования и срока соответствующего договора аренды.

Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

Амортизация

Земля не подлежит амортизации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной или назначенной стоимости за вычетом их ожидаемой ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом ожидаемых затрат на продажу исходя из предположения, что состояние актива уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, понесенные по проектам научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ («НИОКР»), напрямую связанные с разработкой и тестированием новых или усовершенствованных продуктов, признаются как нематериальные активы только при наличии следующих условий:

- технологическая реализуемость завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;
- намерение завершить работы по созданию, использованию или продаже нематериального актива;
- возможность использовать или продать нематериальный актив;
- высокая вероятность получения будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличие технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива; и
- возможность достоверно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения опытно-конструкторских работ.

Прочие затраты на разработку, не отвечающие этим условиям, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды. Капитализированные расходы на исследования и разработки отражаются как нематериальные активы и подлежат амортизации с момента готовности актива к использованию линейным методом в течение срока их полезного использования.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Нематериальные активы, приобретенные в сделках по объединению бизнесов

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

После принятия к учету нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

Обесценение нематериальных активов (за исключением гудвила)

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно или чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

В случаях когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных на рыночных условиях, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Если обоснованные изменения данных суждений могут привести к существенным изменениям чистой прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, то в данной консолидированной финансовой отчетности приводится соответствующее раскрытие информации.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные, не соответствующие Уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при его первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом понесенных убытков от обесценения.

Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) для балансовой стоимости инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие списания активов) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Инвестиции, предназначенные для торговли, первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом или за вычетом понесенных издержек по сделке. Наилучшим показателем справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом, или оценочным методом, в котором в качестве входящих данных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Покупка или продажа финансовых инструментов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законом или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство получить или передать финансовый инструмент. Первоначально инвестиции признаются по справедливой стоимости плюс расходы по сделке по всем финансовым активам, которые не отражаются по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.

Производные финансовые инструменты

Производные инструменты признаются по справедливой стоимости на дату заключения соответствующего договора и в дальнейшем переоцениваются по справедливой стоимости с отражением разницы в стоимости в составе финансового компонента дохода. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительная, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательная.

Опционы на неконтролирующие доли владения приводят к возникновению финансового обязательства, которое оценивается по текущей приведенной стоимости исполнения. Впоследствии опционы учитываются в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Балансовая стоимость актива уменьшается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе расходов от обесценения активов. Безнадежная торговая дебиторская задолженность списывается против счета резервов по торговой дебиторской задолженности. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитруется на расходы от «обесценения активов» в консолидированном отчете о совокупном доходе. Дебиторская задолженность оценивается на предмет обесценения на каждую отчетную дату.

Основой для создания резерва под обесценение дебиторской задолженности является накопленный опыт невозможности взыскания задолженности, а также анализ текущего финансового состояния должника.

Группа также использует следующие критерии для выявления признаков обесценения дебиторской задолженности:

- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается его финансовой информацией, находящейся в распоряжении Группы;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Займы выданные

Первоначальное признание займов выданных происходит по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Доходы по процентам признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Резерв под обесценение займов выданных создается тогда, когда есть объективные доказательства того, что Группа не сможет вернуть займы выданные в установленные сроки. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью займа и приведенной стоимостью ожидаемых поступлений денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной процентной ставки. Сумма резерва признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Имеющиеся в наличии для продажи (ИНДП) долевые инструменты

Финансовые активы категории ИНДП представляют собой те производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы ни как займы и дебиторская задолженность, ни как инвестиции, удерживаемые до погашения, ни как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам категории ИНДП, относятся на прибыль и убытки при возникновении у Группы права на их получение.

По вложениям в долевые ценные бумаги категории ИНДП, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

Если финансовый актив категории ИНДП признается обесцененным, убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе через прибыль/убыток за период. Убытки от обесценения долевого инструмента категории ИНДП, ранее отраженные в прибылях и убытках, не восстанавливаются.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовые активы в случае (i) прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае (ii) передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию или (iii) Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды от владения и при этом не сохранила контроль. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив в полном объеме несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Первоначальное признание финансовых обязательств происходит по справедливой стоимости. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением метода эффективной процентной ставки. Примечание 33 раскрывает информацию в отношении оценочной справедливой стоимости кредитов и займов.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учетом эффективной процентной ставки. Затраты по кредитам и займам признаются в расходах, если они не относятся к квалифицируемым активам в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», и рассчитываются пропорционально периоду пользования денежными средствами с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученных в результате данной эмиссии денежных средств за вычетом налогов.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения компаниями Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), уменьшает общую сумму капитала, относимого на счет собственников Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи данных акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль включается в состав капитала, приходящегося на долю собственников Компании. Разница между ценой реализации и ценой приобретения собственных акций признается в составе нераспределенной прибыли. Стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Комбинированные финансовые инструменты

Компоненты комбинированных финансовых инструментов (конвертируемых привилегированных акций), выпущенных Группой, классифицируются отдельно в качестве финансовых обязательств или капитала в соответствии с условиями договора. На дату выпуска инструмента справедливая стоимость финансового обязательства определяется с использованием рыночной ставки на аналогичные неконвертируемые финансовые инструменты. Данное обязательство учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки до его погашения при конвертации.

Компонента комбинированного финансового инструмента, классифицированная в качестве капитала, определяется как разница между справедливой стоимостью всего комбинированного финансового инструмента и компоненты комбинированного финансового инструмента, классифицированной в качестве обязательства. Данная сумма признается и учитывается в составе капитала за вычетом эффекта от налога на прибыль и в последующие периоды не переоценивается.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае если какой-либо из дебиторов своевременно не произвел платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату до наибольшей из сумм (i) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и (ii) максимально точной оценки затрат, необходимых для урегулирования непогашенной части обязательства на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на их обесценение. Аванс классифицируется как долгосрочный, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к нему, превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма аванса на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы списываются на счет прибылей и убытков при получении услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего местного законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют на отчетную дату или с использованием налоговых ставок, о пересмотре которых известно на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала в том же или в ином периоде.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме случаев объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму бухгалтерской, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, полученной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политической выплаты дивидендов дочерней компанией, и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Позиции Группы по вопросам налогообложения, практика применения которых не ясна, пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, и любого известного соответствующего судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам и пеням отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычной загрузочности производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на маркетинг, транспортировку и продажу.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговым органам в квартале, когда Группой (а) получен авансовый платеж или (б) отражена выручка от реализации. Обязательство по НДС подлежит уплате в следующем квартале. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС полученного от покупателей при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в консолидированной финансовой отчетности как НДС к возмещению.

НДС и прочие налоги к возмещению анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату.

Финансовая и операционная аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят практически все риски и выгоды владения активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда Группа выступает в роли арендатора, и все риски и выгоды, связанные с владением, передаются Группе, то активы, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств с момента начала аренды по наименьшей из справедливой стоимости активов, переданных в аренду, и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Каждый арендный платеж частично относится на погашение обязательства, а частично – на финансовые расходы с целью обеспечения постоянной процентной ставки на величину остатка задолженности по финансовой аренде. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом будущих финансовых выплат включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение меньшего из сроков их полезного использования или срока аренды в тех случаях, когда у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к моменту окончания аренды.

Общая сумма арендных платежей по операционной аренде отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

Резервы

Резервы отражаются в учете, если вследствие определенного события в прошлом у Группы возникают юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то балансовая стоимость резерва определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут возмещены третьей стороной, например, по договору страхования, такое возмещение признается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что оно будет получено.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой из компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность Группы, является валюта, в которой компания преимущественно осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой отдельной российской компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не используется в отношении неденежных статей, в том числе долевых финансовых инструментов. Влияние изменений обменных курсов на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности, активы и обязательства Группы, находящиеся за рубежом, переведены в российские рубли по обменному курсу на конец каждого отчетного периода. Доходы и расходы пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный период; если обменный курс существенно изменяется в течение этого периода, то используется обменный курс на дату совершения операции. Возникающие курсовые разницы, если таковые имеются, признаются в составе прочего совокупного дохода и накапливаются в составе капитала.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежной деятельности, рассматриваются как активы и обязательства по зарубежной деятельности и пересчитываются по обменному курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в составе капитала.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Курс на конец года (в российских рублях)		
1 доллар США	57,6002	60,6569
1 евро	68,8668	63,8111
1 чешская крона	2,6931	2,3608
	2017 год	2016 год
Средний курс за год (в российских рублях)		
1 доллар США	58,3529	67,0510
1 евро	65,9014	74,2310
1 чешская крона	2,4930	2,7317

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (такие как медицинские услуги и детский сад) начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Группы. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственных и административных работников, и соответственно, относятся на себестоимость реализации или включаются в коммерческие или общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, в зависимости от вида деятельности работника.

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Кроме того, в компаниях Группы действуют различные пенсионные планы. Такие планы обычно финансируются за счет платежей в рамках планов пенсионного страхования. В Группе действуют как планы с установленными выплатами, так и планы с установленными взносами. План с установленными взносами – это пенсионный план, в рамках которого Группа перечисляет фиксированные взносы отдельному юридическому лицу. Группа не имеет каких-либо юридических или вмененных нормами делового оборота обязательств по уплате дополнительных взносов, если данный фонд не владеет достаточными активами для выплаты всем сотрудникам вознаграждений за услуги, оказанные в текущем или в прошлые периоды. Взносы отражаются в части расходов по заработной плате при наступлении срока платежа.

Пенсионный план с установленным размером пенсионных выплат представляет собой программу, в рамках которой Группа выплачивает пенсию сотруднику после выхода на пенсию; такая пенсия обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж работы и величина заработной платы. Признанное в консолидированном отчете о финансовом положении обязательство Группы по плану пенсионного обеспечения с установленным размером выплат представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по выплате пенсий в установленном размере на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана с корректировками на сумму непризнанной стоимости прошлых услуг. Обязательство по выплате пенсий в установленном размере рассчитывается ежегодно независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Дисконтированная стоимость обязательства по выплате пенсий в установленном размере определяется путем дисконтирования расчетного будущего выбытия денежных средств с использованием процентных ставок высококачественных корпоративных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и имеющих срок погашения, приблизительно равный сроку соответствующего пенсионного обязательства. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок, полученных на основе статистических данных, а также изменений в актуарных допущениях, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в течение которого они возникли. Затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, признаются в составе прибыли периода, в котором они появились.

Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами включены в статью консолидированного отчета о финансовом положении «Обязательства по вознаграждениям работникам». По состоянию на отчетную дату у Группы не было активов по пенсионному плану.

Государственные субсидии

Государственные субсидии – это помощь, оказываемая государством в форме передачи предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью предприятия. Государственные субсидии, относящиеся к активам, включаются в долгосрочные или краткосрочные обязательства как доходы будущих периодов. Группа признает государственные субсидии как доходы в тех же периодах, что и соответствующие расходы, связанные с государственной субсидией. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценочных. Руководство также использует некоторые суждения, помимо суждений для получения оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год на уровне генерирующих единиц на основании расчетов их ценности использования.

Ценность использования рассчитывается на основе дисконтированных ожидаемых денежных потоков, с учетом следующих предположений: стоимости капитала, темпов роста и корректировок будущих денежных потоков, методики расчета оборотного капитала, инвестиционных планов и долгосрочных финансово-экономических прогнозов.

Гудвил был распределен на следующие генерирующие единицы: Трубный дивизион, Мета, Нефтесервисный дивизион, Магистральное оборудование. По состоянию на 31 декабря 2017 года все генерирующие единицы были протестированы на обесценение. Тестирования не обнаружило дополнительного обесценения гудвила к ранее признанному обесценению (Примечание 10).

Обесценение материальных активов

Группа оценивает балансовые стоимости ее активов на предмет наличия признаков их обесценения. При такой оценке активы, которые не генерируют независимые денежные потоки, относятся к соответствующей генерирующей единице.

Руководству необходимо делать допущения при оценке стоимости активов, включая временные и суммовые показатели денежных потоков от использования этих активов. Прогнозные значения денежных потоков основаны на оценке руководства экономической ситуации в течение срока полезного использования активов и на наиболее актуальном финансовом плане, утвержденном руководством Группы. Ввиду субъективности предположений некоторые оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и привести к обесценению в будущих периодах.

По состоянию на 31 декабря 2017 года ряд основных средств и объектов незавершенного строительства указаны за вычетом резерва по обесценению в сумме 772 (31 декабря 2016 года: 839), как раскрыто в Примечании 8.

Отложенные налоги

Группа является плательщиком налога на прибыль в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Обязательство по доначислениям по налогу на прибыль, по результатам проверки налоговыми органами, будет начислено в случае признания Группой высокой вероятности такого доначисления. Если фактическая сумма налога на прибыль отлична от оценочной суммы, возникшая разница влияет на сумму резерва по налогу на прибыль в том периоде, в котором произошло определение фактической суммы.

Сумма отложенных налоговых активов анализируется в конце каждого отчетного периода и уменьшается в случае, когда есть высокая вероятность, что суммы налогооблагаемой прибыли будут недостаточно для частичного или полного использования отложенных налоговых активов.

Для оценки вероятности использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе: результаты хозяйственной деятельности в предыдущих периодах, операционные планы, окончание срока переноса суммы налоговых убытков прошлых лет, стратегии налогового планирования. Разница между фактическими показателями и оценочными, а также корректировка оценочных показателей в будущих периодах, может привести к негативному влиянию на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Группы. В результате оценки вероятности на 31 декабря 2017 года Группа признала отложенный налоговый актив в сумме 708 (31 декабря 2016 года: 580) за счет налоговых убытков прошлых лет, которые Группа планирует зачесть с будущей налогооблагаемой прибылью (Примечание 30).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Группа использует профессиональные суждения для определения связанных сторон. Для целей оценки руководство регулярно отслеживает участие мажоритарных акционеров в капиталах других компаний и объем транзакций с каждым контрагентом. Группа ежегодно предоставляет отчет об обнаруженных связанных сторонах для анализа и утверждения органам корпоративного управления.

Дебиторская задолженность

При первоначальном признании дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности от основных контрагентов без начисления процентов определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных поступлений, используя превалирующую на рынке ставку процента по аналогичным инструментам со схожим кредитным рейтингом. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью признается в качестве уменьшения дохода. В дальнейшем дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Краткосрочная дебиторская задолженность от прочих контрагентов без начисления процентов учитывается по сумме выставленных счетов за вычетом резерва в случае, если эффект дисконтирования является несущественным.

Группа создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, если ожидается убыток в результате неспособности дебитора погасить свою задолженность. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности составляла 1,547 (31 декабря 2016 года: 1,638), как раскрыто в Примечании 14. Оценивая созданные резервы, руководство основывается на текущей экономической ситуации, временном анализе возникновения задолженности, данных о списаниях задолженности в прошлые периоды, кредитоспособности покупателя и изменениях в условиях оплаты. Изменения в состоянии экономики, отрасли или состоянии конкретного покупателя могут привести к необходимости проведения корректировок резерва по сомнительной задолженности в консолидированной финансовой отчетности.

Устаревание запасов

Резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы снижает стоимость запасов до чистой цены реализации, которая представляет собой расчетную цену продажи запасов в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу, маркетинг и транспортировку. При расчете чистой цены реализации Группа, в частности, использует информацию о рыночных сделках, заключенных непосредственно до или сразу после отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма резерва под устаревшие и медленно реализуемые запасы составляет 1,048 (31 декабря 2016 года: 1,223), как раскрыто в Примечании 13.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение их сроков полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

Здания и инфраструктура
Машины и оборудование
Прочие

Срок
полезного
использо-
вания, лет

от 20 до 50
от 5 до 30
от 3 до 15

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости активов Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств;
- изменения в законодательной базе;
- изменения в бизнес-плане Группы; и
- наличие элементов неопределенности в операционной деятельности.

Все вышеперечисленные факторы могут повлиять на амортизацию основных средств и их балансовую и ликвидационную стоимость.

Руководство периодически оценивает сроки полезного использования на предмет необходимости проведения их корректировки. Данная оценка основывается на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группой были применены следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Группа впервые применила данные поправки в текущем периоде. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Обязательства Группы по финансовой деятельности возникают в результате привлечения кредитов и займов и прочих финансовых обязательств. Сверка входящих и исходящих остатков приведена в Примечании 19. Согласно переходным положениям поправок, Группа не раскрывала сравнительные данные, относящиеся к предыдущему периоду. Кроме дополнительного раскрытия информации, представленного в Примечании 19, применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Группа впервые применила данные поправки в текущем году. Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа оценивает достаточность будущей налогооблагаемой прибыли способом, сопоставимым с указанным в поправках.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Группа впервые в этом году применила поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в «Ежегодные усовершенствования, период 2014-2016 годов». Прочие поправки, входящие в состав данного документа, не являются обязательными к применению в текущем периоде и не применялись досрочно.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.³,

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможна досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов («ФА»). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств («ФО») и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» («ОССЧПСД») для определенного типа простых долговых инструментов.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевого инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Компании оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на консолидированную отчетность Группы:

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Классификация и оценка

- Займы, учитываемые по амортизированной стоимости, как раскрыто в Примечании 15, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Соответственно, эти финансовые активы будут учитываться по амортизированной стоимости после перехода на МСФО (IFRS) 9;
- Неторгуемые акции, классифицируемые в качестве инвестиций, имеющих в наличии для продажи, как раскрыто в Примечании 12: возможна классификация по собственному усмотрению организации в качестве инструментов ОССЧПСД в соответствии с МСФО (IFRS) 9; однако, в отличие от текущей модели учета, прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости, накопленные в резерве переоценки инвестиций, не будут впоследствии реклассифицироваться в состав прибылей или убытков. Это повлияет на суммы, отражаемые в составе прибылей или убытков и прочего совокупного дохода Группы, но не повлияет на совокупный доход;
- Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Обесценение

Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и потенциально увеличит сумму обесценения, отраженную в отношении этих статей.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору;
- Этап 3: Определить цену сделки;
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Руководство Группы намерено применять МСФО (IFRS) 15 ретроспективно.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Последствия принятия других стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах в настоящий момент оценивается руководством Группы, однако существенного влияния на финансовое положение Группы или результаты ее деятельности не ожидается.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



5. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими представлены ниже:

Дочерние компании	Страна регистрации	Вид деятельности	Операционный сегмент	Эффективная доля владения, %	
				31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Первоуральский новотрубный завод» («ПНТЗ»)	Россия	Производство труб	Трубный дивизион	100,00%	100,00%
АО Торговый дом «Уралтрубоэкспорт» («УТС»)	Россия	Сбыт труб	Трубный дивизион	100,00%	100,00%
ARKLEY (UK) LIMITED	Велико-Британия	Сбыт труб	Трубный дивизион	100,00%	100,00%
ООО «Метиз»	Россия	Заготовка металлолома	Трубный дивизион	100,00%	100,00%
АО «Самартаирмет»	Россия	Заготовка металлолома	Трубный дивизион	98,05%	98,05%
АО «УНП «Вторметмет»	Россия	Заготовка металлолома	Трубный дивизион	100,00%	100,00%
ООО «Метиз-Инвест»	Россия	Аренда имущества	Трубный дивизион	100,00%	100,00%
АО «СОТ» («СИОТ»)	Россия	Изготовление и сбыт магистральных отводов, трубопроводов	Магистральное оборудование	100,00%	100,00%
MSA a.s. («MSA»)	Чехия	Изготовление и сбыт трубопроводной арматуры	Магистральное оборудование	50,11%	50,11%
ООО «ЭТЕРНО»	Россия	Изготовление и сбыт трубопроводов	Магистральное оборудование	50,11%	50,11%
АО «РИМЕРА»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтепромысловый дивизион	100,00%	100,00%
ООО «АЛНАС» («АЛНАС»)	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтепромысловый дивизион	100,00%	100,00%
ПАО «Ижнефтемаш» («ИНМ»)*	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтепромысловый дивизион	74,99%	62,46%
ООО «РИМЕРА-Сервис»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100,00%	100,00%

* С учетом привилегированных акций держателей неконтролирующей доли владения.

Сводная финансовая информация в отношении ПАО «Ижнефтемаш» с существенной неконтролирующей долей владения (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Внеоборотные активы	1,434	1,413
Оборотные активы	957	878
Долгосрочные обязательства	240	382
Краткосрочные обязательства	604	625
Собственный капитал собственников Компании	1,160	802
Неконтролирующая доля владения	387	482

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	2017 год	2016 год
Выручка	2,403	1,917
Расходы	(2,142)	(1,994)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	261	(77)
Налог на прибыль	1	12
Прибыль/(убыток) за год	262	(65)
Прибыль/(убыток) за год, относящийся к:		
Собственникам Компании	200	(40)
Неконтролирующим долям владения	62	(25)
Прибыль/(убыток) за год	262	(65)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	344	43
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(35)	(15)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(26)	(7)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	283	21

Сводная финансовая информация в отношении MSA a.s. с существенной неконтролирующей долей владения (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Внеоборотные активы	1,552	1,459
Оборотные активы	1,084	1,164
Долгосрочные обязательства	177	179
Краткосрочные обязательства	1,450	1,215
Собственный капитал собственников Компании	506	626
Неконтролирующая доля владения	503	623

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

	2017 год	2016 год
Выручка	1,780	2,606
Расходы	(2,160)	(2,767)
Убыток до налогообложения	(380)	(161)
Налог на прибыль	(5)	9
Убыток за год	(385)	(152)
Убыток за год, относящийся к:		
Собственникам Компании	(193)	(76)
Неконтролирующим долям владения	(192)	(76)
Убыток за год	(385)	(152)
Итого совокупный расход за год, относящийся к:		
Собственникам Компании	(120)	(238)
Неконтролирующим долям владения	(120)	(237)
Итого совокупный расход за год	(240)	(475)
Денежные средства, (направленные на)/полученные от операционной деятельности	(107)	427
Денежные средства, полученные от/(направленные на) инвестиционную деятельность	3	(51)
Денежные средства, полученные от/(направленные на) финансовую деятельность	101	(415)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(3)	(39)

Сводная финансовая информация в отношении ООО «ЭТЕРНО» с существенной неконтролирующей долей владения (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Внеоборотные активы	8,772	9,086
Оборотные активы	1,108	1,058
Краткосрочные обязательства	2,059	2,000
Собственный капитал собственников Компании	3,919	4,081
Неконтролирующая доля владения	3,902	4,063

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	2017 год	2016 год
Выручка	874	704
Расходы	(1,274)	(1,760)
Убыток до налогообложения	(400)	(1,056)
Налог на прибыль	78	206
Убыток за год	(322)	(850)
Убыток за год, относящийся к:		
Собственникам Компании	(161)	(419)
Неконтролирующим долям владения	(161)	(431)
Убыток за год	(322)	(850)
Денежные средства, направленные на операционную деятельность	(39)	(117)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(101)	(302)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(140)	(419)

Оставшаяся неконтролирующая доля владения относится к АО «Самаравормет» и не является существенной.

6. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ ГРУППЫ

В 2017 году Группа реализовала свою долю в дочерней компании ЗАО «Логистик Северо-Запад» (операционный сегмент «Трубный дивизион»). Балансовая стоимость основных классов выбывших активов и обязательства представлена ниже:

	Примечания	Балансовая стоимость на дату выбытия
Дебиторская задолженность		8
Основные средства	8	15
Торговая и прямая кредиторская задолженность		(4)
Отложенные налоговые обязательства	30	(3)
Стоимость выбывших чистых активов		16
Сумма вознаграждения		104
Прибыль от выбытия		88
Сумма полученного денежного вознаграждения		104
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов от выбытия		104

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



В декабре 2016 года Группа завершила продажу третьей стороне контрольного пакета акций дочерней компании операционного сегмента «Нефтесервисный дивизион» ООО «Юганскнефтегазгеофизика» («ЮНГФ»). Балансовая стоимость основных классов выбывших активов и обязательств представлена ниже:

	Прини- чания	Балансовая стоимость на дату выбытия
Дебиторская задолженность		339
Основные средства	8	128
Займы выданные		109
Гудвилл	10	52
Отложенные налоговые активы	20	50
Запасы		38
Прочие внеоборотные активы		10
Денежные средства и их эквиваленты		4
Нематериальные активы	9	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(327)
Кредиты и займы		(82)
Стоимость выбывших чистых активов		327
Сумма вознаграждения		206
Убыток от выбытия		(121)
Сумма полученного денежного вознаграждения		70
Из вычетов денежных средств и их эквивалентов выбывшей дочерней компании		(4)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов от выбытия		66

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет следующие сегменты на основе данных, используемых высшим руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений («Менеджмент»):

- производство стальных труб («Трубный дивизион»), включая производство и дистрибуцию труб и другой сопутствующей продукции, а также деятельность по закупке металлолома и его использованию в производстве металлических заготовок, необходимых для производства труб;
- нефтепромысловые сервисные услуги («Нефтесервисный дивизион»), включая производство и технологическое обслуживание оборудования для нефтегазового промышленного сектора, такого как электрические скважинные насосы, штанговые насосы и ряд прочих сопутствующих продуктов и услуг, используемых на разных стадиях разработки нефтегазовых месторождений; и
- производство оборудования для трубопроводных систем («Магистральное оборудование»), включая производство высокоспециализированных компонентов для строительства нефтепроводов, а также вентили, отводы трубопроводов горячей и холодной штамповки, втулки и другие компоненты трубопроводов.

Активы сегмента включают оборотные и внеоборотные активы. Обязательства сегмента включают краткосрочные и долгосрочные обязательства. Резервы под обесценение относятся только к тем расходам, которые формируются в отношении распределяемых активов.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Менеджмент оценивает финансовые результаты операционной деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Эффективность деятельности сегмента оценивается исходя из скорректированного показателя EBITDA. В текущем отчетном периоде руководство Группы пересмотрело подход к определению скорректированного показателя EBITDA с целью исключения влияния отдельных статей, которые не связаны с основной операционной деятельностью сегментов Группы и не являются показателем их результатов, таких как: прибыль/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, обесценение займов выданных, обесценение основных средств и нематериальных активов, обесценение авансов на капитальное строительство, социальные расходы и расходы на благотворительность, не производимые на постоянной основе и имеющие общественную направленность. Целью применения нового подхода является также обеспечение сопоставимости показателя EBITDA Группы с другими предприятиями отрасли. В результате пересмотра подхода, показатель EBITDA за 2016 год, увеличился на 186.

Скорректированный показатель EBITDA определяется как сумма прибыли/убытка за период, скорректированная на финансовые доходы и расходы, налог на прибыль, амортизацию, положительные/отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, прибыль/убыток от выбытия дочерних компаний, прибыль/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, изменения резервов под обесценение займов выданных, изменения резервов под обесценение авансов на капитальное строительство, социальные расходы и расходы на благотворительность, не связанные с операционной деятельностью, и превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения. Поскольку стандарты МСФО не регламентируют порядок расчета данного показателя, то скорректированный показатель EBITDA Группы может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

Сегментная информация представлена на основе финансовой информации, анализируемой Менеджментом, которая отличается от финансовой информации по МСФО. В данной консолидированной финансовой отчетности представлена сверка по разнице между такой информацией и данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Основные причины различий между информацией по данным Менеджмента и МСФО (включаемые в столбец «Корректировки» в таблицах, представленных ниже) включают в себя:

- **реклассификации:** Менеджмент анализирует финансовую информацию, классифицированную и представленную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, которые предполагают запись валовых сумм вместо сумм нетто, а также агрегирование и реклассификацию некоторых статей отчетности, с целью принятия решений об эффективном распределении ресурсов и оценки результатов деятельности;
- **прочие корректировки** возникают в результате разницы между МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета. В основном корректировки относятся к обесценению основных средств, нематериальных активов, торговой и прочей дебиторской задолженности; дисконтированию по заемным средствам и пересчету отложенных налогов.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе Группы за 2017 год представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого (по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубинный дивизион	Нефтесервисный дивизион	Магистральное оборудование	Корректировки	Эквивалентирующие корректировки	
Выручка от операций с внешними заказчиками	144,226	11,407	2,571	53	-	158,257
Выручка от операций между сегментами	3,427	1,007	2,341	-	(4,375)	-
Себестоимость реализации	(111,102)	(10,462)	(4,147)	(52)	5,078	(120,685)
Коммерческие расходы	(9,423)	(275)	(369)	(539)	88	(10,518)
Общехозяйственные и административные расходы	(8,533)	(1,383)	(598)	140	(101)	(10,765)
Обесценение активов	(115)	(59)	(6)	(58)	-	(278)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	-	-	-	7	-	7
Доход от дивидендов	14	-	3	(7)	-	10
За вычетом обесценения основных средств	21	8	-	-	-	29
За вычетом обесценения активов на капитальное строительство	100	-	-	-	-	100
За вычетом восстановления обесценения займов выданных	(11)	-	-	-	-	(11)
За вычетом социальных расходов и расходов на благотворительность	97	7	1	-	-	105
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	4,854	1,824	662	48	-	7,388
Скорректированный показатель EBITDA	21,555	2,034	458	(408)	-	23,639
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(4,854)	(1,824)	(662)	(48)	-	(7,388)
Обесценение основных средств	(21)	(8)	-	-	-	(29)
Обесценения активов на капитальное строительство	(100)	-	-	-	-	(100)
Восстановление обесценения займов выданных	11	-	-	-	-	11
Социальные расходы и расходы на благотворительность	(97)	(7)	(1)	-	-	(105)
Финансовые доходы	1,010	57	114	(4)	(597)	600
Финансовые расходы	(3,462)	(730)	(75)	12	997	(9,653)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(174)	(4)	-	15	-	(163)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто	(709)	(14)	40	(6)	-	(689)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	88	-	-	-	-	88
Налог на прибыль	(1,934)	(134)	(85)	(26)	-	(2,179)
Прибыль/(убыток) за год	5,313	(630)	(191)	(460)	-	4,032

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом				Итого (по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубинный дивизион	Нефтесервисный дивизион	Магистральное оборудование	Корректировки	
Внеоборотные активы	95,639	8,500	11,439	(50,004)	65,574
Оборотные активы	62,957	6,157	5,350	14,128	88,592
Итого активы	158,596	14,657	16,789	(35,876)	154,166
Долгосрочные обязательства	70,801	2,224	233	6,153	79,610
Краткосрочные обязательства	68,673	12,590	2,621	(15,382)	68,504
Итого обязательства	139,474	14,814	2,855	(9,029)	148,114

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе Группы за 2016 год представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого (по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Маги- стральное оборудо- вание	Коррек- тировки	Элимини- рующие коррек- тировки	
Выручка от операций с включением заказчиков	117,691	12,183	5,851	(269)	-	135,456
Выручка от операций между сегментами	9,057	-	-	-	(5,057)	-
Себестоимость реализации Коммерческие расходы	(85,898) (8,323)	(9,707) (407)	(5,337) (349)	134 (342)	5,266 52	(95,542) (9,369)
Общехозяйственные и административные расходы	(7,648)	(1,778)	(803)	209	(251)	(10,281)
Обесценение активов	(444)	(586)	(66)	536	-	(560)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	-	-	-	6	-	6
Доход от дивидендов	4	-	-	3	-	7
За вычетом обесценения/ (восстановления обесце- нения) основных средств	45	40	(2)	(35)	-	88
За вычетом восстановления обесценения займов выданных	(14)	-	-	-	-	(14)
За вычетом социальных расходов и расходов на благотворительность	114	5	-	-	-	119
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	3,292	1,875	1,000	(40)	-	8,216
Скорректированный показатель EBITDA	25,876	1,625	382	202	-	28,086
Амортизация нематериальных средств и нематериальных активов (Обесценение)/восстановле- ние обесценения основных средств	(5,292) (45)	(1,875) (40)	(1,089) 2	40 35	-	(8,216) (48)
Восстановление обесценения займов выданных	14	-	-	-	-	14
Социальные расходы и расходы на благотворительность	(114)	(5)	-	-	-	(119)
Финансовые доходы	437	91	191	759	(822)	656
Финансовые расходы	(11,597)	(861)	(191)	(751)	822	(12,578)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	-	-	158	-	158
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(102)	4	(2)	87	-	(13)
Положительные/(отрицатель- ные) курсовые разницы, нетто	1,098	78	(52)	35	-	1,155
Убыток от выбытия дочерних компаний	-	-	-	(121)	-	(121)
Налог на прибыль	(2,573)	28	113	(165)	-	(2,597)
Прибыль/(убыток) за год	7,698	(955)	(645)	259	-	6,357

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом				Итого (по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО)
	Грубый дивизион	Нефтесервисный дивизион	Магистральное оборудование	Корректировки	
Внеоборотные активы	64,220	8,710	12,030	(10,823)	74,146
Оборотные активы	73,986	5,276	5,717	(17,073)	67,906
Итого активы	138,206	13,995	17,747	(27,896)	142,052
Долгосрочные обязательства	72,584	3,539	324	(68,682)	7,765
Краткосрочные обязательства	47,081	11,935	3,051	58,882	120,949
Итого обязательства	119,665	15,474	3,375	(9,800)	128,714

Выручка Группы по географическим сегментам

Группа осуществляет деятельность в трех основных географических регионах. Выручка от реализации относится к той стране, где расположен заказчик. Информация по распределению выручки от реализации Группы по географическим сегментам приводится в таблице ниже:

	2017 год	2016 год
Российская Федерация	125,259	121,720
Дальнее зарубежье	35,861	6,518
Прочие страны СНГ	7,137	7,218
Итого выручка от реализации	158,257	135,456

Выручка Группы по основным покупателям

Распределение выручки от реализации Группы по основным покупателям представлено в таблице ниже:

	2017 год	2016 год
Покупатель 1	25,070	36,582
Покупатель 2	23,838	15,151
Покупатель 3	15,795	6,850
Общая сумма выручки от реализации	64,703	58,583

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2017 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



В. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Примечание	Баланс	Зачеты	Износ и списание	Износ и списание	Баланс	Износ и списание	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	512	22,124	3,082	65,861	4,589	4,589	112,717
накопленный износ/износ на 1 января 2016 года	—	(10,325)	(2,486)	(36,872)	(3,029)	(3,029)	(52,692)
накопленный износ/износ на 1 января 2016 года	512	22,124	3,082	28,989	1,560	1,560	60,025
Поступления и ввод в эксплуатацию	(1)	85	(87)	4,341	88	(1,877)	4,358
Выбытие (ликвидация) имущества	(1)	(15)	(48)	(1,788)	(184)	(1,688)	(2,031)
Эффект от переоценки из функциональной валюты в валюту представления (нефункциональная стоимость)	(3)	(796)	—	(157)	(146)	(77)	(1,019)
Выбытие (ликвидация) имущества	(1)	5	—	2,795	30	—	2,820
Выбытие (ликвидация) имущества	(1)	—	—	89	—	—	89
Выбытие (ликвидация) имущества	(1)	96	(10)	(960)	(32)	83	—
Амортизационные отчисления	(1)	(848)	(1,168)	(6,646)	(901)	—	(8,553)
Эффект от переоценки из функциональной валюты в валюту представления (ликвидация)	(1)	—	—	—	—	—	—
Прекращение обязательств	(3)	(43)	(110)	(7)	(129)	(89)	(242)
Возвращение обязательств	(3)	43	—	—	—	—	43
Выбытие дочерней компании (нефункциональная стоимость)	(6)	(186)	—	—	(186)	—	(2,175)
Выбытие дочерней компании (нефункциональная стоимость)	(6)	—	—	—	—	—	—
Реконструкция (ликвидация)	(6)	—	—	(35)	(35)	—	—
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	521	26,726	3,396	66,851	3,185	3,185	113,884
накопленный износ/износ на 31 декабря 2016 года	—	(18,538)	(2,465)	(48,187)	(3,429)	(3,429)	(64,170)
накопленный износ/износ на 31 декабря 2016 года	521	26,726	3,396	18,664	1,756	1,756	49,714
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	521	26,726	3,396	66,851	3,185	3,185	113,884
Поступления и ввод в эксплуатацию	(1)	85	(87)	4,341	88	(1,877)	4,358
Выбытие (ликвидация) имущества	(1)	(15)	(48)	(1,788)	(184)	(1,688)	(2,031)
Эффект от переоценки из функциональной валюты в валюту представления (нефункциональная стоимость)	(3)	(796)	—	(157)	(146)	(77)	(1,019)
Выбытие (ликвидация) имущества	(1)	5	—	2,795	30	—	2,820
Выбытие (ликвидация) имущества	(1)	—	—	89	—	—	89
Выбытие (ликвидация) имущества	(1)	96	(10)	(960)	(32)	83	—
Амортизационные отчисления	(1)	(848)	(1,168)	(6,646)	(901)	—	(8,553)
Эффект от переоценки из функциональной валюты в валюту представления (ликвидация)	(1)	—	—	—	—	—	—
Прекращение обязательств	(3)	(43)	(110)	(7)	(129)	(89)	(242)
Возвращение обязательств	(3)	43	—	—	—	—	43
Выбытие дочерней компании (нефункциональная стоимость)	(6)	(186)	—	—	(186)	—	(2,175)
Выбытие дочерней компании (нефункциональная стоимость)	(6)	—	—	—	—	—	—
Реконструкция (ликвидация)	(6)	—	—	(35)	(35)	—	—
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	521	26,726	3,396	66,851	3,185	3,185	113,884
накопленный износ/износ на 31 декабря 2017 года	—	(18,538)	(2,465)	(48,187)	(3,429)	(3,429)	(64,170)
накопленный износ/износ на 31 декабря 2017 года	521	26,726	3,396	18,664	1,756	1,756	49,714
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	521	26,726	3,396	18,664	1,756	1,756	49,714

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

По состоянию на 31 декабря 2017 года банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 1,220 (31 декабря 2016 года: 29,901) (Примечание 33).

Также по состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства Группы включали оборудование в финансовом лизинге стоимостью 385 (31 декабря 2016 года: 520). Данное оборудование в полной сумме заложено в счет выполнения соответствующих обязательств по финансовой аренде (Примечание 19).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Примечание	Процентное обесценение	Начало	Привлечение	Капитальные затраты на разработку	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года	299	8	83	887	886	2,081
Накопленная амортизация на 1 января 2016 года	(102)	(7)	(7)	(70)	(480)	(650)
Накопленные обесценения на 1 января 2016 года	18	-	(28)	-	-	(85)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	189	5	-	817	122	1,147
Получения в виде тестирования	281	-	95	111	54	681
Выбытия (первоначальная стоимость)	-	-	(12)	(188)	(20)	(200)
Реклассификация (первоначальная стоимость)	(91)	-	23	49	(19)	-
Эффект от перехода из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)	(3)	-	-	-	(4)	(7)
Эффект от перехода из функциональной валюты в валюту представления (амортизация)	1	-	-	-	2	3
Выбытия (накопленные амортизации)	-	-	12	92	5	109
Амортизационные отчисления	(80)	(15)	(20)	(58)	(58)	(191)
Реклассификация (амортизация)	16	-	(34)	(75)	38	-
Обесценения начисленные	-	-	-	(38)	-	(38)
Выбытия денежных активов (первоначальная стоимость)	-	-	-	-	(1)	(1)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	686	8	173	1,081	608	2,554
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(265)	(42)	(25)	(90)	(462)	(795)
Накопленные обесценения на 31 декабря 2016 года	18	-	(78)	(38)	-	(100)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	212	4	50	926	144	1,495
Получения в виде тестирования	252	3	18	(58)	(88)	669
Выбытия (первоначальная стоимость)	(202)	-	(20)	(33)	(10)	(255)
Реклассификация (первоначальная стоимость)	(15)	-	-	2	13	-
Эффект от перехода из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)	3	-	-	-	7	10
Эффект от перехода из функциональной валюты в валюту представления (амортизация)	(2)	-	-	-	(1)	(3)
Выбытия (накопленные амортизации)	36	-	25	2	23	96
Выбытия (накопленные обесценения)	-	-	-	14	-	14
Амортизационные отчисления	(88)	(15)	(30)	(91)	(44)	(168)
Реклассификация (амортизация)	9	-	-	-	(4)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	676	10	169	1,280	780	2,919
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(415)	(15)	(40)	(182)	(490)	(1,132)
Накопленные обесценения на 31 декабря 2017 года	18	-	(78)	-	-	(100)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	453	5	44	1,100	250	1,857

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

10. ГУДВИЛ И НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ

Ниже представлено движение гудвила, распределенного между генерирующими единицами, и неконтролирующих долей владения:

	2017 год		2016 год	
	Гудвил	Неконтролирующие доли владения	Гудвил	Неконтролирующие доли владения
Остаток на 1 января	7,613	(5,170)	8,251	(5,868)
Первоначальная стоимость	16,589	(5,170)	16,273	(5,868)
Накопленное обесценение	(8,976)	—	(10,022)	—
Убыток, относящийся к неконтролирующим долям владения	—	291	—	532
Уменьшение вследствие выбытия				
ЮНГТФ (Нефтесервисный дивизион)				
Первоначальная стоимость	—	—	(1,303)	—
Накопленное обесценение	—	—	1,046	—
Логистик Северо-Запад (Трубный дивизион)				
Первоначальная стоимость	(222)	—	—	—
Накопленное обесценение	222	—	—	—
Прочие корректировки				
ИНМ (Нефтесервисный дивизион)	—	—	—	3
Приобретение неконтролирующей доли владения				
ИНМ (Нефтесервисный дивизион)		157		
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)				
MSA (Магистральное оборудование)	328	(77)	(581)	161
Остаток на 31 декабря	7,942	(4,794)	7,613	(5,170)
Первоначальная стоимость	16,696	(4,794)	16,589	(5,170)
Накопленное обесценение	(8,754)	—	(8,976)	—

Гудвил распределяется между генерирующими единицами Группы, а именно между Трубным дивизионом, Магистральным оборудованием, Метой и Нефтесервисным дивизионом.

Ниже представлено распределение гудвила между генерирующими единицами Группы:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Магистральное оборудование	6,540	6,211
Мета	733	733
Нефтесервисный дивизион	669	669
Итого балансовая стоимость гудвила	7,942	7,613

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Тест на обесценение гудвила

Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определена на основании расчетов ценности использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Показатели движения денежных средств за рамками 5-летнего периода были экстраполированы с использованием расчетных темпов роста, представленных ниже. Эти темпы роста не превышают показатели средних долгосрочных темпов роста тех компаний, в которых осуществляют свою деятельность данные генерирующие единицы.

Руководство определило плановый показатель валовой прибыли на основании результатов прошлых лет и своих ожиданий в отношении развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. В расчетах использовались ставки дисконтирования, отражающие оценку рисков, характерных для генерирующих единиц.

На 31 декабря 2017 года Группа провела тестирование гудвила на обесценение, используя указанные ниже основные допущения для расчетов ценности использования:

	Магистральное оборудование	Мета	Нефтесервисный дивизион
Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью генерирующей единицы	988	3,156	3,422
Использованные основные допущения			
Маржа EBITDA	17%-19%	2-4%	18%-23%
Ставка дисконтирования	12,80%	11,80%	15,26%
Темпы роста в постпрогнозный период	4%	4%	4%

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Магистральное оборудование» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 0,9 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 1,2 процентных пункта. Любые разумно возможные изменения ставки дисконтирования и темпов роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Мета» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 1,1 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 12,6 процентных пункта. Любые разумно возможные изменения ставки дисконтирования и темпов роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Нефтесервисный дивизион» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 2,1 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 0,9 процентных пункта. Любые разумно возможные изменения ставки дисконтирования и темпов роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

11. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Производные финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Опцион на покупку 1	—	1,409
Опцион на покупку 2	—	1
Опцион на покупку 3	—	5,616
Итого	—	7,026

В 2017 году Группа отказалась от преимущественных прав на приобретение доли ООО «ЭТЕРНО» у держателя неконтролирующей доли владения по опционам на покупку 1 и 2, а также на приобретение акций ЧТПЗ по опциону на покупку 3. В результате этого все опционы на покупку были исключены из состава активов через консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2017 год за вычетом отложенного налога в размере 68 (Примечание 30).

Группой также было прекращено признание следующих производных финансовых инструментов, учитываемых ранее в составе капитала:

- опционов на продажу 1 и 2 – в результате выкупа доли ООО «ЭТЕРНО» у держателя неконтролирующей доли владения материнской компанией ЧТПЗ; и
- финансового инструмента на конвертацию – в результате выкупа Группой акций ЧТПЗ, принадлежавших держателю неконтролирующей доли владения (Примечание 18).

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В 2011 году Группа приобрела у третьих сторон 30% доли участия в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» («ТехноИнвест») за денежное вознаграждение в размере 3,213. Компания владеет существенным активом – лицензия на добычу природных ресурсов, и в настоящий момент не ведет никакой операционной деятельности. Группа классифицирует данную инвестицию в качестве имеющегося в наличии для продажи финансового актива. Данный актив был включен Группой в отдельную строку «Прочие финансовые активы» консолидированного отчета о финансовом положении.

Компанией «ТехноИнвест» проведены разведка и оценка запасов минеральных ресурсов, опытно-промышленные испытания по комплексному обогащению руды, разработана технология получения редкоземельных металлов. В настоящий момент ведутся проектно-исследовательские работы. Достижение окупаемости проекта зависит от будущих событий, включая использование лицензии на добычу минеральных ресурсов. На сегодняшний день «ТехноИнвест» зависит от заемных средств и собственного капитала, предоставленных заинтересованными сторонами. Для реализации планов по разведке и освоению месторождений «ТехноИнвест» будет по-прежнему полагаться на финансовые средства, предоставленные заинтересованными сторонами, или на привлечение альтернативных источников капитального и долгового финансирования.

Группа провела тест на обесценение путем оценки возмещаемой стоимости на основе модели дисконтированных денежных потоков, актуализированной в 2017 году. Модель включает в себя некоторые предположения, которые не подкреплены рыночными ценами или ставками. При определении возмещаемой суммы используется скорректированная на риск реальная ставка дисконтирования, равная 17,2% (2016 год: 17,2%). При оценке планируемых объемов выпуска продукции Группа использовала отчет по результатам оценки минеральных ресурсов и рудных запасов, проведенной в 2014 году в соответствии с кодексом JORC независимым профессиональным оценщиком.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

По состоянию на 31 декабря 2017 года возмещаемая стоимость 30% доли в уставном капитале «ТехноИнвест» составила 4,224 (31 декабря 2016 года: 3,825), что на 1,011 (31 декабря 2016 года: 612) выше балансовой стоимости инвестиций в «ТехноИнвест». Руководство считает, что стоимость данного финансового актива будет полностью возмещена и не подвержена обесценению. Возмещаемая стоимость на 31 декабря 2017 года будет равна балансовой стоимости, если скорректированная на риск реальная ставка дисконтирования увеличится на 1,0 процентных пункта (31 декабря 2016 года: 1,5 процентных пункта).

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	16,465	12,950
Готовая продукция и товары для перепродажи	9,217	5,180
Незавершенное производство	5,746	4,693
Резерв под обесценение запасов	(1,048)	(1,223)
Итого запасы	30,380	21,600

По состоянию на 31 декабря 2017 года запасы балансовой стоимостью 185 были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам (31 декабря 2016 года: 2,663) (Примечание 33).

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	80,012	24,458
Проценты к получению	781	672
Прочая дебиторская задолженность	1,774	2,587
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентов к получению	(1,448)	(1,471)
Итого финансовые активы	31,079	26,242
НДС и прочие налоги к возмещению	3,896	1,912
Резерв под обесценение НДС и прочих налогов к возмещению	-	(16)
Авансы и предоплаты	2,480	2,483
Резерв под обесценение авансов и предоплат	(99)	(167)
Итого нефинансовые активы	6,277	4,218
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	37,356	30,460

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Обычно Группа предоставляет заказчикам отсрочку платежа средней длительностью 25-60 дней. Для основных заказчиков данная отсрочка может составлять 90-120 дней. Ниже представлен анализ необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением авансов и предоплат), а также процентов к получению по срокам на основании даты погашения:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Менее 3 месяцев	90,872	29,896
От 3 до 6 месяцев	116	153
Более 6 месяцев	57	90
Итого необесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	31,045	26,139

Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также проценты к получению Группы в сумме 1,482 (31 декабря 2016 года: 1,574) были проверены на обесценение в индивидуальном порядке. Из этой суммы Группа признала резерв в размере 1,448 по состоянию на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 1,471). Проанализированная на обесценение в индивидуальном порядке дебиторская задолженность относится преимущественно к заказчикам, которые неожиданно оказались в сложной экономической ситуации, или к суммам с длительным периодом погашения. Данная дебиторская задолженность распределяется по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
От 3 до 6 месяцев	68	205
Более 6 месяцев	1,414	1,369
Итого обесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	1,482	1,574

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, процентов к получению, а также авансов и предоплат представлено в таблице ниже:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность, проценты к получению		Авансы и предоплаты	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Остаток на 1 января	(1,471)	(1,201)	(167)	(131)
Начисление резерва (Примечание 28)	(445)	(852)	(90)	(91)
Восстановление резерва (Примечание 28)	262	366	103	51
Эффект от пересчета на функциональной валюты в валюту представления	(4)	14	-	-
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадёжная	210	200	55	4
Выбытие дочерних компаний	-	2	-	-
Остаток на 31 декабря	(1,448)	(1,471)	(99)	(167)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

По состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность была заложена в качестве обеспечения по кредитам и займам в сумме 173 (31 декабря 2016 года: 230) (Примечание 33).

15. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные займы выданные		
Займы, выданные связанным сторонам по следующим процентным ставкам		
- 7,5-10,5% годовых	519	-
- 13% годовых	-	104
Займы, выданные третьим сторонам по ставкам 7,5-10% годовых	64	272
Итого долгосрочные займы выданные	583	376
Краткосрочные займы выданные		
Займы, выданные связанным сторонам по следующим процентным ставкам		
- Безпроцентные	-	31
- 5% годовых	26	26
- 8,7% годовых	250	-
- 10,25-12% годовых	324	-
- Ключевая ставка ЦБ РФ + 2% годовых	32	-
Займы, выданные третьим сторонам по следующим процентным ставкам		
- 0,01% годовых (банковский депозит)	108	156
- 3-6% годовых	114	110
- 7,5-8,5% годовых	175	152
Резерв под обесценение займов выданных	(114)	(111)
Итого краткосрочные займы выданные	915	364
Итого займы выданные	1,498	740

По состоянию на 31 декабря 2017 года банковский депозит в составе краткосрочных займов выданных в размере 108 (31 декабря 2016 года: 156) имеет ограничение в использовании, так как является обеспечением для предоставления банковских гарантий и аккредитивов поставщикам.

Ниже представлено изменение резерва под обесценение займов выданных:

	2017 год	2016 год
Остаток на 1 января	(111)	(425)
Начисление резерва (Примечание 28)	-	(1)
Восстановление резерва (Примечание 28)	11	15
Займы выданные, списанные в течение года как безнадежные	-	255
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	(14)	45
Остаток на 31 декабря	(114)	(111)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Остатки средств на банковских счетах могут быть сняты по требованию, начисление процентов по ним не производится. Срочные депозиты представляют собой депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее с начислением по ним процентов.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	7,161	8,552
Денежные средства на счетах в банках в евро и швейцарских франках	6,612	1,893
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	4,535	574
Срочные депозиты в рублях (процентная ставка от 0.01% до 10.05% годовых)	786	3,788
Срочные векселя	—	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	19,094	14,811

17. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года часть оборудования Группы стоимостью 463 была классифицирована как «Активы, предназначенные для продажи» и отражена в составе оборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении. В марте 2017 года руководство Группы приняло решение о реализации этого оборудования и в данный момент ведет переговоры с несколькими потенциальными покупателями. Руководство ожидает, что реализация произойдет в течение 12 месяцев, при этом справедливая стоимость оборудования за вычетом затрат на выбытие превысит его балансовую стоимость.

18. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 года общее зарегистрированное количество обыкновенных акций составляет 472,382,880 штук номинальной стоимостью 1 руб. за каждую акцию. Из них обыкновенные акции в количестве 472,382,880 штук были выпущены и полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2016 года количество выкупленных собственных акций Группы составляло 159,576,955 штук на общую сумму 18,280.

В апреле 2017 года Компания выкупила собственных акций в количестве 971,306 штук у миноритарных акционеров по фиксированной цене 142.65 российских рублей за акцию на общую сумму 138. Миноритарные акционеры воспользовались своим правом в соответствии с российским законодательством, позволяющим им продавать акции Компании после внеочередного общего собрания акционеров, на которое был вынесен вопрос о привлечении существенного финансирования.

В сентябре 2017 года Компания также выкупила собственных акций в количестве 8,967,871 штуки по цене 132.68 российских рублей за акцию на общую сумму 1,190 (Примечание 11).

По состоянию на 31 декабря 2017 года количество выкупленных собственных акций Группы составляло 169,516,132 штуки на общую сумму 19,608.

В течение 2017 года Компания объявила и выплатила дивиденды на сумму 3,338 (2016 год: дивиденды не объявлялись и не выплачивались).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты с плавающей ставкой	30,010	6
Задолженность по облигациям	24,885	4,981
Кредиты с фиксированной ставкой	21,554	398
Кредитные линии с фиксированной ставкой	511	-
Обязательства по финансовой аренде	57	197
Векселя выданные	-	7
Итого долгосрочные кредиты и займы	77,017	5,589
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредитные линии с плавающей ставкой	4,881	404
Кредиты с фиксированной ставкой	2,478	359
Кредиты с плавающей ставкой	1,409	4,200
Кредитные линии с фиксированной ставкой	439	4,262
Обязательства по финансовой аренде	132	277
Синдицированный кредит	-	75,687
Обязательства по факторингу	-	278
Итого краткосрочные кредиты и займы	9,339	85,467
Итого кредиты и займы	86,356	91,056

Задолженность по облигациям

Задолженность по облигациям представляет собой облигации программы 001P, выпущенные Компанией в декабре 2016 года и в течение 2017 года, описание которых приведено ниже:

	Б0-001P-01	Б0-001P-02	Б0-001P-03	Б0-001P-04
Дата выпуска	Декабрь 2016 года	Февраль 2017 года	Март 2017 года	Июнь 2017 года
Количество, шт.	5,000,000	5,000,000	5,000,000	10,000,000
Номинальная стоимость, млн. руб.	1	1	1	1
Общая сумма	5,000	5,000	5,000	10,000
Срок погашения	100% от номинальной стоимости на 1,456-й день с даты размещения	100% от номинальной стоимости на 1,820-й день с даты размещения	100% от номинальной стоимости на 2,548-й день с даты размещения	100% от номинальной стоимости на 3,640-й день с даты размещения
Ставка купона, % годовых	10.75	9.85	9.7	8.95
Периодичность выплаты купонного дохода	Раз в полугодие	Раз в полугодие	Ежеквартально	Раз в полугодие

Средства от размещения облигаций были использованы на погашение кредитов банков.

Балансовая стоимость облигаций представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Б0-001P-01	4,964	4,981
Б0-001P-02	4,982	-
Б0-001P-03	4,989	-
Б0-001P-04	9,950	-
Итого балансовая стоимость	24,885	4,981

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Кредиты и кредитные линии

Группа имеет различные кредитные обязательства, включая кредиты, возобновляемые кредитные линии и аккредитивы.

В течение отчетного года Группа заключила дополнительные кредитные договоры на сумму 33,451, состоящие из кредитов на сумму 14,485 и кредитных линий на сумму 18,966, включая следующие:

- мультивалютный синдицированный кредит на сумму 9,485, подлежащий погашению в декабре 2021 года, под плавающие годовые процентные ставки EURIBOR 3M + 1,90% и LIBOR 3M + 2,1%;
- кредитные линии на общую сумму 15,385 сроком действия до июня 2018 года, декабря 2018, мая 2020 года и декабря 2022 года. Процентные ставки по ним находятся в диапазоне от 8,15% до 11,4% годовых;
- кредитные линии, номинированные в евро, на общую сумму 3,581 сроком действия до сентября 2018 года, января 2019 года и июля 2019 года. Процентные ставки по ним находятся в диапазоне от 0,40% до 1,36% годовых и определяются в момент выборки.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела невыбранный остаток суммы по кредитным линиям на общую сумму 12,854 (31 декабря 2016 года: 2,190).

Номинальные ставки процентов представлены ниже:

	Валюта	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиты с фиксированной ставкой (включая синдицированный кредит)	Рубль	9,75%	11,00%-15,00%
Кредиты с фиксированной ставкой	Евро	1,36%-3,79%	2,50%-6,00%
Кредиты с фиксированной ставкой	Прочие	3,00%-4,03%	3,00%-4,65%
Кредиты с плавающей ставкой	Рубль	10,5%	-
			EURIBOR 6M +
			1,00% - EURIBOR
Кредиты с плавающей ставкой	Евро	EURIBOR 3M +	3M + 3,40%
Кредиты с плавающей ставкой	Доллар США	LIBOR 3M + 2,1%	-
		PRIBOR 1M +	PRIBOR 1M +
		2,00% -	2,00% -
		PRIBOR 1M +	PRIBOR 1M +
Кредиты с плавающей ставкой	Прочие	2,20%	2,20%
Кредитные линии с фиксированной ставкой	Рубль	8,15%-11,90%	11,25%-14,80%
Кредитные линии с плавающей ставкой	Евро	0,40%-1,36%	EURIBOR +
Обязательства по факторингу	Рубль	-	13,87%

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов за исключением дисконтированных обязательств по финансовой аренде представлены ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
От 1 года до 2 лет	7,910	226
От 2 до 3 лет	14,342	178
От 3 до 4 лет	10,608	4,981
От 4 до 5 лет	15,142	-
Свыше 5 лет	28,892	7
Итого долгосрочные кредиты и займы	76,960	5,392

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Синдицированный кредит

В январе 2017 года Группа досрочно погасила синдицированный кредит и соответствующую задолженность по процентам. Рефинансирование синдицированного кредита в сумме 75,689 осуществлено за счет кредитных средств в рамках подписанных в декабре 2016 года кредитных соглашений с банками. По состоянию на 31 декабря 2016 года долгосрочные обязательства по синдицированному кредиту были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств в связи с направлением Группой в декабре 2016 года безотзывного уведомления о досрочном погашении синдицированного кредита.

Финансовая аренда

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде и их дисконтированной стоимости:

	Минимальные арендные платежи по финансовой аренде		Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
К уплате в течение 1 года	158	345	132	277
От 1 года до 5 лет	66	217	57	197
Итого	224	562	189	474

Все обязательства по финансовой аренде фактически обеспечены арендованными активами, так как право на актив возвращается к арендодателю в случае невыполнения Группой своих обязательств.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2017 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Прочие неденежные изменения	31 декабря 2017 года
Кредиты и займы	90,582	(4,673)	258	86,167
Обязательства по финансовой аренде	474	(130)	(155)	189
	91,056	(4,803)	103	86,356

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям работникам включают следующее:

	2017 год	2016 год
На 1 января	313	302
Стоимость текущих услуг	10	9
Расходы по процентам (Примечание 29)	26	28
Стоимость прошлых услуг	-	1
Актуарные прибыли	(34)	(19)
Эффект от урегулирования	(9)	(8)
На 31 декабря	306	313

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Расходы по начислениям вознаграждений работникам, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2017 год	2016 год
Стоимость текущих услуг	10	9
Расходы по процентам (Примечание 29)	26	28
Стоимость прошлых услуг	-	1
Итого убыток	36	38
Актуарные прибыли по пенсионному обязательству	(34)	(19)
Итого прочих совокупный доход	(34)	(19)
Итого совокупный расход	2	19

Обязательства по пенсионному плану оцениваются с использованием актуарных методов и следующих допущений:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Ставка дисконтирования	7.6%	8.4%-8.45%
Темп инфляции	5.0%	5.0%
Увеличение пенсионных выплат в будущих периодах	5.0%	5.0%
Текущая кадрам	Зависит от трудоустройства	Зависит от трудоустройства
Коэффициенты смертности для АЛНАС	Таблица смертности в РФ в 2014 году	Таблица смертности в РФ в 2014 году
Коэффициенты смертности для ЧТПЗ, ПНТЗ	Таблица смертности Челябинской области в 2015 году	Таблица смертности Челябинской области в 2015 году

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Налог на добавленную стоимость	1,089	1,490
Страховые взносы	724	718
Налог на имущество	194	217
Налог на доходы физических лиц	140	131
Прочие налоги	26	43
Итого задолженность по прочим налогам и сборам	2,173	2,569

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность	43,609	19,481
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	2,772	531
Задолженность по заработной плате*	2,025	2,008
Прочие к уплате	315	5,186
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	48,728	27,206

* Нефинансовые обязательства.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

23. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доходы по государственным субсидиям	274	265
Прочие доходы будущих периодов	165	15
Итого доходы будущих периодов	439	280

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа отразила в прочих доходах будущего периода компенсацию в размере 165, подлежащую к получению за изменение условий контракта (31 декабря 2016 года: 15).

24. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 год	2016 год
Реализация стальных труб на внутреннем рынке	99,597	99,094
Реализация нефтесервисных услуг на внутреннем рынке	10,511	13,103
Реализация металлолома на внутреннем рынке	9,174	5,975
Реализация трубопроводной арматуры на внутреннем рынке	4,573	3,072
Реализация прочей продукции на внутреннем рынке	1,404	476
Экспорт стальных труб	32,202	13,126
Экспорт нефтесервисных услуг	733	360
Экспорт трубопроводной арматуры	63	50
Итого выручка от реализации	158,257	135,456

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 год	2016 год
Сырье и материалы	83,663	61,337
Производственные накладные расходы и ремонт	12,014	9,396
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	11,812	11,403
Себестоимость товаров для перепродажи	7,557	2,036
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,648	7,596
Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные услуги	5,722	5,320
Изменение резервов под обесценение запасов	(201)	80
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(6,530)	(1,626)
Итого себестоимость реализации	120,685	95,542

26. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2017 год	2016 год
Транспортные, скорейерские и таможенные расходы	6,298	5,228
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	1,386	1,336
Упаковка, хранение и погрузка	1,181	1,083
Рекламные и маркетинговые расходы	766	901
Комиссионное вознаграждение	343	278
Страхование	148	34
Офисные расходы	106	133
Амортизация основных средств и нематериальных активов	67	73
Расходы по операционной аренде	34	61
Прочие	189	152
Итого коммерческие расходы	10,518	9,369

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

27. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 год	2016 год
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	5,261	4,899
Непроизводственные накладные расходы и ремонт	2,563	2,111
Налоги, кроме налога на прибыль	965	1,061
Амортизация основных средств и нематериальных активов	673	547
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	529	342
Вспомогательные материалы	124	69
Расходы по операционной аренде	120	142
Социальные расходы и расходы на благотворительность	105	119
Страхование	47	59
Прочие	378	932
Итого общехозяйственные и административные расходы	10,765	10,281

В 2017 году общая сумма затрат на персонал в себестоимости реализации, коммерческих, общехозяйственных и административных расходах составляет 18,459 (2016 год: 17,638).

28. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	2017 год	2016 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Применение 14)	170	526
Авансы на капитальное строительство	100	-
Основные средства (Применение 8)	29	48
НДС к возмещению (Применение 14)	(10)	-
Займы выданные (Применение 15)	(11)	(14)
Итого обесценение активов	278	560

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2017 год	2016 год
Проценты по депозитам и займам выданным	600	636
Итого финансовые доходы	600	656
Проценты по кредитам и займам полученным	9,589	12,400
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	38	150
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам (Применение 20)	26	28
Итого финансовые расходы	9,653	12,578

30. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

	2017 год	2016 год
Текущий налог	1,964	2,594
Отложенный налог	215	3
Налог на прибыль	2,179	2,597

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	6,311	8,954
Условный расход по налогу на прибыль по действующей ставке	1,246	1,791
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете:		
– Убыток от продажи акций, долей внутри компании	362	–
– Обязательства по вознаграждениям работникам	175	154
– Дебиторская задолженность и займы, списанные как безнадежные	157	30
– Социальные расходы	118	125
– Убыток от выбытия основных средств	55	3
– Изменения в оценке запасов	27	57
– Расходы по процентам	25	10
– Прибыль от выбытия дочерней компании, акций и долей дочерних компаний	(267)	–
– Непризнанные отложенные налоговые активы	(3)	127
– Прочие неучитаемые расходы	284	290
Налог на прибыль	2,179	2,597

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Различия между учетом согласно принципам МСФО, налоговым законодательством Российской Федерации и Чехии приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% для компаний в России и 19% для компаний в Чехии:

	31 декабря 2016 года	Положи- те кредиты/ дебеты счета прибылей и убытков	Эффект от налоговых дифферен- циаций	Эффект от переносов на балансовую стоимость в кредиты дифференци- аций	31 декабря 2016 года	Положи- те (дебеты)/ кредиты счета прибылей и убытков	Эффект от налоговых дифферен- циаций	Эффект от переносов на балансовую стоимость дифференци- аций	31 декабря 2017 года
Временные налоговые разницы:									
Сквозная задолженность в консолидации	(36)	(3)	(2)	1	22	(28)	4	—	198
Дифференциация амортизации и сроков начисления	(15)	(11)	4	—	249	10	—	—	(254)
Положи-те (дебеты) финансовых активов	127	63	(18)	(17)	230	20	181	—	(154)
Налоговые убытки, балансы ЗЧ	(26)	(8)	(18)	—	(86)	(12)	—	—	798
Дифференциация амортизации	(14)	(4)	—	—	14	—	—	—	34
Убыток (налоговый налоговый разрыв)	1,182	278	(32)	(4)	1,486	(167)	—	—	1,433
Балансировка с отложенными налоговыми активами	(199)	—	—	—	(171)	—	—	—	(199)
Положи-те налоговые активы	724	—	—	—	685	—	—	—	685
Налогооблагаемая временная база:									
Положи-те средства и депозитные счета	(1,694)	(74)	29	28	(1,729)	86	1	(11)	(1,637)
Задолженность	(194)	(18)	(1)	(1)	(214)	(15)	—	—	(191)
Положи-те финансовые инструменты	(18)	(2)	—	—	(20)	—	—	—	(18)
Кредиты и долги	(14)	(1)	(1)	—	(16)	(1)	—	—	(15)
Итого налогооблагаемая временная база:	(1,920)	(95)	27	26	(2,058)	(60)	1	(11)	(1,994)
Балансировка с отложенными налоговыми активами	(25)	—	—	—	(25)	—	—	—	(25)
Положи-те налоговые обязательства	(1,945)	(95)	27	26	(2,083)	(60)	1	(11)	(2,019)

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма непризнанных отложенных налоговых активов составляет 1,670 (31 декабря 2016 года: 1,673), из них сумма непризнанных отложенных налоговых активов по неиспользованным налоговым убыткам составляет 1,687 (31 декабря 2016 года: 1,577).

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в случаях, когда группа имеет на это право и намерена провести по ним взаимозачет.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

31. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

За 2017 год базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на собственников Компании, в сумме 4,323 (2016 год: 6,889) на средневзвешенное количество голосующих акций, находившихся в обращении в течение года, исключая собственные выкупленные акции, в количестве 309,771,330 акция (2016 год: 315,136,561 акций).

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, соответственно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

32. ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние или находится под значительным влиянием другой стороны при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание не только юридическая форма, но и характер взаимоотношений сторон.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами; цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Связанные стороны Группы в основном представлены сторонами, находящимися под контролем акционеров Группы, осуществляющих контроль над Группой.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2017 года, представлен ниже:

Ассоциированные компании	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Торговая и прочая дебиторская задолженность	178	987
Займы выданные	1,024	127
Займы полученные	(8)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,475)	(132)

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2017 год представлены ниже:

Ассоциированные компании	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Выручка от реализации	77	-
Закупки	(484)	(150)
Коммерческие расходы	(8)	(14)
Общехозяйственные и административные расходы	(1,581)	(306)
Финансовые доходы, нетто	53	5

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2017 год представлены ниже:

	Ассоцииро- ванные компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Операционная деятельность	-	(2,690)	(1,274)
Финансовая деятельность	-	1,190	-
Инвестиционная деятельность	2	(469)	(72)

В 2017 году Группой были приобретены активы, предназначенные для продажи, у компании, контролируемой акционером (Примечание 17), общей стоимостью 463 (2016 год: приобретения не осуществлялись), а также объекты основных средств и НИОКР общей стоимостью 119 (2016 год: приобретения не осуществлялись).

В 2017 году Группой были приобретены объекты нематериальных активов у компании под существенным влиянием акционера общей стоимостью 132 (2016 год: приобретения не осуществлялись).

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2016 года, представлен ниже:

	Ассоцииро- ванные компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	940	515
Займы выданные	-	31	130
Займы полученные	-	(9)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(203)	(148)

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2016 год представлены ниже:

	Ассоцииро- ванные компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Выручка от реализации	-	46	-
Закупки	-	(842)	(337)
Коммерческие расходы	-	(37)	-
Общехозяйственные и административные расходы	-	(507)	(77)
Финансовые доходы, нетто	-	4	15

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2016 год представлены ниже:

	Ассоциированные компании	Компании, контролируемые акционером, осуществляющие контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющие контроль над Группой
Операционная деятельность	—	(1,894)	(278)
Инвестиционная деятельность	—	(77)	—

Вознаграждение директорам и ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав Совета директоров Компании входило 7 директоров (31 декабря 2016 года: 7 директоров). За 2017 год начисленное вознаграждение членам Совета директоров Компании, включенное в состав общехозяйственных и административных расходов, составило 134 (2016 год: 22). За 2017 год совокупное вознаграждение управленческого персонала составило 1,096 и было включено в общехозяйственные и административные расходы (2016 год: 1,081).

33. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Высший Арбитражный Суд выпустил указания судам низшей инстанции в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к рассмотрению претензий об уклонении от налогов. Существует вероятность, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Группой в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов. Периодически Группа применяет свои интерпретации положений таких неопределенных областей законодательства, которые могут значительно влиять на общую налоговую ставку Группы. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Группой в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом тщательного рассмотрения налоговыми органами.

Руководство полагает, что Группа на конец отчетного периода, кроме маловероятных налоговых рисков, имеет возможные обязательства относительно возврата в бюджет ранее возмещенного НДС. Влияние возможных претензий со стороны налоговых органов не может быть надежно оценено, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В дополнение к вышеуказанным вопросам руководство оценивает, что сумма прочих возможных обязательств Группы по налоговым рискам, за исключением маловероятных, по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 188 (31 декабря 2016 года: 994) и относится преимущественно к налогу на прибыль и НДС. В представленной консолидированной финансовой отчетности эти возможные обязательства не признаны вследствие того, что руководство Группы не считает их возникновение вероятным.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов, а также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 199 (31 декабря 2016 года: 761).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Обеспечения по обязательствам Группы

Заложенные активы и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов следующие активы Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

Примечания	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Заложенный актив, балансовая стоимость	Соответствующее обязательство	Заложенный актив, балансовая стоимость	Соответствующее обязательство
ПАО «Сбербанк России»	—	—	24,099	66,104
БНП Париба Фортис СА/НВ	—	—	1,739	3,989
ЮниКредит Банк (Мюнхен)	—	—	2,933	404
Česká slovenská obchodní banka	1,135	5	1,030	171
MONETA Leasing, s.r.o.	76	27	91	47
CSOB Leasing	9	6	9	9
Основные средства	8	1,220	38	29,901
Česká slovenská obchodní banka	185	1	167	28
ПАО «Сбербанк России»	—	—	2,496	9,383
Запасы	13	185	1	2,663
Česká slovenská obchodní banka	173	1	230	38
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	173	1	230
Итого		1,578		40
			32,794	80,373

Заложенные и имеющие ограничения акции

По состоянию на 31 декабря 2017 года следующие акции компаний Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

Залогодатель	Компания	Залогодержатель	Год залога	Доля в уставном капитале
Акционеры Группы	ЧТПЗ	Банк ВТБ (ПАО)	2017	25%+1 акция
Акционеры Группы	ЧТПЗ	Банк ГПБ (АО)	2017	25%+1 акция
Группа	ПНТЗ	Банк ВТБ (ПАО)	2017	25%+1 акция
Группа	ПНТЗ	Банк ГПБ (АО)	2017	25%+1 акция
Группа	СОГ	ПАО «Сбербанк России»	2017	100.00%

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не страховала основные средства, поскольку содержащие такое требование банковские кредиты были погашены в 2017 году (31 декабря 2016 года: сумма покрытия по страхованию составила 46,953).

34. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Факторы финансового риска

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на справедливую стоимость, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Управление финансовыми рисками осуществляется финансовыми отделами в каждой компании Группы. Финансовые отделы компаний Группы выявляют, оценивают и принимают меры по минимизации финансовых рисков в тесном сотрудничестве с финансовой службой ЧТПЗ.

В 2017 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Группе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Группы.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

(а) Рыночный риск

(1) Валютный риск

Группа осуществляет операции на внешних рынках и, в связи с этим, подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами, в основном с евро и долларом США.

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы или обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Компании Группы не имеют официальной политики по управлению валютными рисками в отношении своей функциональной валюты.

Анализ финансовых инструментов по видам валют представлен ниже и включает следующее:

	31 декабря 2017 года			31 декабря 2016 года		
	Рубль	Доллар США	Евро	Рубль	Доллар США	Евро
Производные финансовые инструменты	-	-	-	7,026	-	-
Торговая дебиторская задолженность	26,521	1,504	963	20,336	1,528	1,688
Проценты к получению	775	-	-	659	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1,113	54	19	1,952	62	17
Займы выданные	1,390	-	108	631	-	109
Денежные средства и их эквиваленты	7,947	4,535	6,612	12,344	574	1,893
Денежные финансовые активы	37,816	6,153	7,702	42,948	2,164	3,707
Кредиты, кредитные линии и задолженность по облигациям	(77,664)	(1,901)	(6,512)	(83,319)	-	(6,978)
Векселя выданные	-	-	-	(7)	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(36,763)	(1,330)	(5,313)	(17,572)	(159)	(1,750)
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	(2,058)	(21)	(691)	(389)	(7)	(135)
Обязательства по финансовой аренде	(165)	-	(24)	(461)	-	(13)
Проценты к уплате	(313)	(1)	(1)	(5,185)	-	(1)
Обязательства по факторингу	-	-	-	(278)	-	-
Денежные финансовые обязательства	(116,963)	(3,545)	(12,541)	(107,211)	(166)	(8,877)
Итого	(79,147)	2,608	(4,839)	(64,263)	1,998	(5,170)

По состоянию на 31 декабря 2017 года если бы российский рубль упал/вырос на 20% (31 декабря 2016 года: 20%) относительно доллара США, при том что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 417 больше/меньше (31 декабря 2016 года: 320), в основном в результате убытка/прибыли от курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности, займов выданных, кредитов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

По состоянию на 31 декабря 2017 года если бы российский рубль упал/вырос на 20% (31 декабря 2016 года: 20%) относительно евро, при том что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы меньше/больше на 774 (31 декабря 2016 года: 827), в основном в результате убытка/прибыли от курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности, займов выданных, кредитов и кредиторской задолженности, выраженных в евро.

(II) Ценовой риск

Группа не подвергается ценовому риску по долевым инструментам, так как у нее нет существенного портфеля котирующихся на открытом рынке долевыми ценными бумагами. Группа не подвергается ценовому риску товарного рынка, так как ее готовая продукция и сырье не продаются на открытом рынке.

(III) Риск изменения процентных ставок и его влияние на денежные потоки и справедливую стоимость

Так как Группа не имеет значительных активов, приносящих доход по плавающим процентным ставкам, прибыль и операционные потоки денежных средств Группы практически не подвержены влиянию изменения рыночных процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами. Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, являются источником риска влияния изменений процентных ставок на денежные потоки Группы. Кредиты и займы, полученные под фиксированные процентные ставки, являются для Группы источником риска влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. Все кредитные договоры предусматривают досрочное погашение. Руководство Группы может погасить или использовать средства кредитов в целях управления риском изменения процентных ставок. В 2017 году кредиты и займы Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были выражены в долларах США, евро и прочих валютах (2016 год: евро и прочие валюты). На 31 декабря 2017 года в кредитном портфеле Группы доля кредитов с плавающей процентной ставкой составляет 42,0% (31 декабря 2016 года: 5,1%).

Группа анализирует свои риски, связанные с изменением процентных ставок, в динамике. Моделируются различные сценарии с учетом условий рефинансирования, возобновления кредитования, текущих позиций и альтернативных источников финансирования. На основе данных сценариев Группа рассчитывает влияние на прибыли и убытки определенного изменения процентных ставок. В каждой модели для всех валют используется одно и то же изменение процентной ставки. Сценарии рассматриваются только для обязательств, которые представляют собой основные позиции по процентам и включают все виды кредитных договоров с плавающей процентной ставкой. Вероятность изменения фиксированных процентных ставок по уже заключенным договорам руководство оценивает как низкую. В 2017 году на основании проведенного моделирования изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов приведет к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения на 212 (2016 год: 52).

(IV) Оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, производных финансовых инструментов, векселей выданных, задолженности по облигациям, кредиторской задолженности и начисленных расходов, обязательства по финансовой аренде, обязательства по факторингу приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Финансовые инструменты Компании, справедливая стоимость которых отличается от их балансовой стоимости, представлены в таблице ниже:

	Уровень иерархии справедливой стоимости	Примечание	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Займы выданные	Уровень 3	15	1,498	1,389	740	735
Финансовые обязательства						
Кредиты и кредитные линии	Уровень 3	19	61,282	61,870	9,629	9,548

Группа классифицирует оценки справедливой стоимости финансовых инструментов по уровням иерархии в зависимости от степени наблюдаемости и существенности исходных данных, используемых для оценки. Информация по уровням иерархии справедливой стоимости раскрыта в Примечании 2.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств уровня 3 рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента и процентов начисленных, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон.

(б) Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на уровне отдельных компаний Группы. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Балансовая стоимость финансовых активов на отчетную дату равна 51,671 (31 декабря 2016 года: 48,819).

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Основные клиенты Группы представлены конечными потребителями, то есть крупными нефтегазовыми компаниями или компаниями, которые занимаются строительством трубопроводов. Ограничения по суммам дебиторской задолженности устанавливаются ежеквартально и находятся под контролем руководства Группы.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта.

В таблице ниже приводятся данные по остаткам на счетах в банках:

Агентство	Рейтинг	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ПАО «Сбербанк России»	Moody's Ba1	5,864	2,723
Банк ВТБ (ПАО)	Moody's Ba1	4,372	5,740
Банк ГПБ (АО)	Moody's Ba2	3,851	1,803
АО «АЛЬФА-БАНК»	Moody's Ba2	2,330	3,284
АО ЮниКредит Банк	Fitch BBB-	2,058	-
АО «Райффайзенбанк»	Moody's Ba2	443	1,018
Прочие		176	243
Итоговая сумма риска по денежным средствам:		19,094	14,811

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Ниже представлены остатки с тремя крупнейшими контрагентами по торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Контрагент 1	14,092	9,417
Контрагент 2	1,893	2,870
Контрагент 3	1,676	1,298
Итоговая сумма риска по торговой дебиторской задолженности	17,661	13,585

Ниже представлены остатки с тремя крупнейшими контрагентами по займам выданным:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Контрагент 1	776	422
Контрагент 2	236	109
Контрагент 3	115	104
Итоговая сумма риска по займам выданным	1,127	635

По состоянию на 31 декабря 2017 года статья «Денежные средства и их эквиваленты» (Примечание 16) составляет 19,094 (31 декабря 2016 года: 14,811). Из этой суммы денежные средства в кассе и на счетах в банках составляют 18,308 (31 декабря 2016 года: 11,019) и срочные депозиты и банковские векселя составляют 786 (31 декабря 2016 года: 3,792). Все депозиты были закрыты после отчетной даты. В части банков и финансовых институтов Группой рассматриваются только 20 крупнейших российских банков. У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по данным финансовым активам.

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14) составляет 30,354 (31 декабря 2016 года: 25,583). Из этой суммы остатки по операциям с третьими сторонами составляют 28,989, а со связанными сторонами (Примечание 32) – 1,365 (31 декабря 2016 года: 24,128 и 1,455 соответственно). По мнению руководства Группы, кредитный риск по остаткам торговой и прочей дебиторской задолженности находится на минимальном уровне, так как клиентами являются компании с хорошей кредитной историей, с которыми у Группы существуют длительные отношения.

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма дебиторской задолженности, подлежащей получению от зарубежных покупателей, составляет 3,086 (31 декабря 2016 года: 3,748).

Ключевые покупатели представлены преимущественно государственными компаниями и/или крупными нефтяными и газовыми компаниями и/или крупными компаниями, занимающимися строительством трубопроводов, с которыми у Группы существуют длительные отношения.

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма остатков по займам выданным и процентам к получению составляет 2,226 (31 декабря 2016 года: 1,399) и включает остатки, подлежащие получению от связанных сторон, в размере 1,266 (31 декабря 2016 года: 276).

В течение отчетного периода денежные средства от ключевых покупателей поступали согласно условиям договоров, и руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения обязательств указанными контрагентами.

(в) Риск ликвидности

Политика Группы подразумевает управление риском ликвидности, которое включает поддержание достаточного баланса денежных средств и ценных бумаг, финансирование с помощью достаточного количества кредитных инструментов и способности закрывать свои рыночные позиции.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

В таблице ниже приводится анализ обязательств Группы по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока погашения согласно договорам. Указанные в таблице суммы представляют собой недисконтированные потоки денежных средств по заключенным договорам, включая проценты. Информация по кредитам и займам представлена без учета реклассификации в связи с нарушением ограничительных условий по кредитным договорам. Суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, приблизительно соответствуют их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования незначительно.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2017 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46,422	—	—	—
Кредиты и займы	9,597	14,232	82,720	—
Обязательства по финансовой аренде	158	42	24	—
Итого	58,167	14,274	82,744	—
На 31 декабря 2016 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22,074	—	—	—
Векселя выданные	—	—	—	31
Кредиты и займы	86,725	1,835	8,290	—
Обязательства по финансовой аренде	345	206	11	—
Обязательства по факторингу	278	—	—	—
Итого	109,422	2,041	8,301	31

Риск управления капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Руководство использует термин «капитал» как финансовое понятие, означающее вложенные денежные средства или инвестированную покупательную способность.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается путем деления чистого долга на общую сумму капитала.

Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности (включая долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (Примечание 19), отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как чистый капитал (капитал за вычетом собственных акций), отражаемый в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистый долг.

Право Группы выпускать акции или каким-либо другим способом изменять уставный капитал не ограничено условиями кредитных соглашений, но является объектом одобрения со стороны банков.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов составляет:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Итого кредиты и займы	86,358	91,056
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(19,094)	(14,811)
Чистый долг	67,262	76,245
Итого капитал	6,052	13,338
За вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров	(19,608)	(18,280)
Чистый капитал	25,660	31,618
Итого чистый капитал и чистый долг	92,922	107,863
Отношение чистого долга к сумме чистого капитала и чистого долга	72%	71%

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2018 года Группа ЧТПЗ получила транши в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Росэксимбанк», номинированной в евро, в сумме 604. Соглашение заключено в 2017 году со сроком действия до 2019 года.

В январе-феврале 2018 года Группа ЧТПЗ получила транши в рамках кредитных линий на пополнение оборотного капитала с Банк ГПБ (АО) и АО «Альфа-Банк», заключенных в 2017 году и истекающих в 2020-2022 годах, в сумме 3,851 и 2,576 соответственно. Данные кредитные линии номинированы в рублях.

В феврале 2018 года Группа ЧТПЗ получила уведомление об увеличении кредитной линии с АО «Альфа-Банк», номинированной в рублях, на 1,000. Соглашение было заключено в апреле 2017 года со сроком действия до декабря 2020 года.