

ОАО «Челябинский трубопрокатный завод»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**
(Переведено с оригинала на английском языке –
неофициальный перевод)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе и убытке	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	8
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	25
4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ	28
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	29
6. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ	30
7. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА И ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ	31
8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	37
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	42
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	44
11. ГУДВИЛ И НЕКОНТРОЛЬНЫЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ	45
12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ	47
13. ЗАПАСЫ	47
14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	48
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	49
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	51
17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	51
18. КАПИТАЛ	51
19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	52
20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ	56
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	57
22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ	57
23. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	58
24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	58
25. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	58
26. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	58
27. ОБЕСЦЕНЕНИЕ/(ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ) АКТИВОВ	59
28. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ	59
29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	59
30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	62
31. ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	62
32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	65
33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	67
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	72

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» и его дочерних компаний, (далее – «Группа»), по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), опубликованными Правлением Комитета по МСФО.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с местным законодательством и стандартами бухгалтерского учета соответствующих юрисдикций, в которых действует Группа.
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена 28 июня 2012 года руководством:

От лица руководства

Ярослав Ждань
Генеральный директор

Андрей Чайков
Начальник управления по финансам

Москва, Российская Федерация
28 июня 2012 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Челябинский трубопрокатный завод» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе и убытке, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих Примечаний с 1 по 34.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Правлением Комитета по МСФО, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Инвестиция Группы в предприятие ЗАО «ТехноИнвест Альянс», приобретенное в течение 2011 года, отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года в сумме 3,212,875 тыс. руб. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении балансовой стоимости инвестиции Группы в предприятие ЗАО «ТехноИнвест Альянс» по состоянию на 31 декабря 2011 года. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки данной суммы.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Правлением Комитета по МСФО.

Привлечение внимания

Мы также обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что по состоянию на 31 декабря 2011 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 64,483,310 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 года – на 21,542,039 тыс. руб.), а также по состоянию на эту дату дефицит собственного капитала составил 9,885,071 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 года: собственный капитал составил 4,719,156 тыс. руб.). Данная ситуация наряду с другими обстоятельствами, изложенными в Примечании 2, свидетельствует о наличии значительной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения относительно способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Москва, Российская Федерация
28 июня 2012 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	62,912,152	56,622,221
Авансы на капитальное строительство		1,601,430	2,589,488
Гудвил	11	6,306,384	5,928,844
Нематериальные активы	10	946,021	684,375
Инвестиции в зависимые компании	12	36,628	697,617
Прочие финансовые активы	12	3,212,875	—
Отложенные налоговые активы	29	309,318	360,697
Прочие внеоборотные активы		146,208	123,473
Итого внеоборотные активы		75,471,016	67,006,715
Оборотные активы			
Запасы	13	24,024,444	18,856,621
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	17,971,419	20,428,125
Авансовые платежи по налогу на прибыль		831,774	382,557
Векселя и займы выданные	14	790,622	1,588,537
Денежные средства и их эквиваленты	16	2,458,435	3,622,684
Прочие оборотные активы	17	1,094,564	1,006,055
Итого оборотные активы		47,171,258	45,884,579
ИТОГО АКТИВЫ		122,642,274	112,891,294
(ДЕФИЦИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА)/КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	18	2,498,261	2,498,261
Резервный капитал	18	70,857	70,857
Резерв накопленных курсовых разниц		71,462	11,947
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(17,795,009)	(2,513,715)
Нераспределенная прибыль		4,848,256	4,347,792
(Дефицит собственного капитала)/капитал собственников Компании		(10,306,173)	4,415,142
Неконтрольные доли владения	11	421,102	304,014
Итого (дефицит собственного капитала)/капитал		(9,885,071)	4,719,156
Долгосрочные обязательства			
Привилегированные акции		147,682	221,860
Кредиты и займы	19	19,484,253	39,421,684
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	516,363	411,596
Отложенные налоговые обязательства	29	724,479	690,380
Итого долгосрочные обязательства		20,872,777	40,745,520
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	93,709,546	46,487,974
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	22	12,558,850	16,709,258
Авансы полученные		3,735,064	3,315,892
Задолженность по налогам и сборам	21	1,651,108	913,494
Итого краткосрочные обязательства		111,654,568	67,426,618
Итого обязательства		132,527,345	108,172,138
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		122,642,274	112,891,294

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2011 год	2010 год
Выручка от реализации	23	113,970,886	85,400,715
Себестоимость реализации	24	(87,140,825)	(59,096,802)
Валовая прибыль		26,830,061	26,303,913
Коммерческие расходы	25	(6,741,694)	(6,498,205)
Общехозяйственные и административные расходы	26	(8,077,615)	(5,990,292)
Убыток от выбытия основных средств		(252,265)	(174,093)
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	27	(863,392)	354,144
Операционная прибыль		10,895,095	13,995,467
Финансовые доходы	28	708,555	1,220,376
Финансовые расходы	28	(10,726,224)	(9,070,326)
Положительные курсовые разницы, нетто		1,656	856,954
Доля в убытках зависимых компаний	12	(1,070)	(111,320)
Превышение доли Группы в предварительной стоимости чистых активов над стоимостью приобретения		201,851	—
Прибыль /(убыток) от выбытия дочерних компаний	7	8,246	(166,690)
Прибыль до налогообложения		1,088,109	6,724,461
Налог на прибыль	29	(618,985)	(1,997,128)
Прибыль за год		469,124	4,727,333
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		59,515	15,261
Итого совокупный доход за год		528,639	4,742,594
Прибыль/(убыток) за год, принадлежащие:			
Собственникам Компании		496,411	4,784,055
Неконтрольным долям владения		(27,287)	(56,722)
		469,124	4,727,333
Итого совокупный доход/(убыток) за год, принадлежащие:			
Собственникам Компании		555,926	4,799,316
Неконтрольным долям владения		(27,287)	(56,722)
		528,639	4,742,594
Базовая и разводненная прибыль на акцию, принадлежащие собственникам Компании (в российских рублях на акцию)	30	1.12	10.52

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2011 год	2010 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1,088,109	6,724,461
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24, 25, 26	5,767,685	3,065,648
Изменения в начислении вознаграждений работникам по текущим и пенсионным обязательствам		164,082	33,640
Изменения в резерве под обесценение запасов	24	181,926	(403,699)
Обесценение/(восстановление обесценения) активов	27	863,392	(354,144)
Убыток от выбытия основных средств		252,265	174,093
Доля в убытках зависимых компаний		1,070	111,320
(Прибыль)/убыток от выбытия дочерних компаний		(8,246)	166,690
Финансовые доходы	28	(708,555)	(1,220,376)
Финансовые расходы	28	10,726,224	9,070,326
Уменьшение резерва по НДС к возмещению		—	(340,850)
Превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения		(201,851)	—
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		202,409	(782,337)
Прочие		(38,693)	62,623
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		18,289,817	16,307,395
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение дебиторской задолженности и предоплат		(709,214)	(7,178,209)
Увеличение запасов		(5,070,441)	(7,697,043)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2,102,587)	(639,913)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		10,407,575	792,230
Налог на прибыль уплаченный		(1,119,451)	(1,683,186)
Проценты уплаченные		(10,615,699)	(9,104,666)
Проценты полученные		2,349,802	152,981
Денежные средства, полученные/(направленные на) от операционной деятельности		1,022,227	(9,842,641)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(12,290,470)	(11,312,238)
Поступления от реализации основных средств		693,348	232,793
Выдача займов		(407,460)	(446,977)
Поступления от погашения займов		1,148,746	6,393,174
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний		(737,314)	(7,486,913)
Отток денежных средств в связи с выбытием дочерних компаний	7	(7,130)	(4,298)
Приобретение прочих финансовых активов	12	(3,212,875)	—
Поступление дивидендов		536,415	—
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(14,276,740)	(12,624,459)
Финансовая деятельность			
Привлечения кредитов и займов		94,112,718	53,358,103
Погашение кредитов и займов		(66,824,836)	(30,782,155)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде		(146,634)	(126,656)
Денежные средства, уплаченные за выкуп собственных акций		(15,049,272)	(1,921)
Приобретение неконтрольных долей владения	11	(1,712)	(1,750)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		12,090,264	22,445,621
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(1,164,249)	(21,479)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16	3,622,684	3,644,163
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	16	2,458,435	3,622,684

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Капитал собственников Компании						Неконтроль- ные доли владения	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль/ (непокрытый убыток)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого		
Баланс на 1 января 2010 года	2,498,261	70,857	(435,691)	(320,315)	(2,007)	1,811,105	370,612	2,181,717
Прибыль /(убыток) за год	—	—	4,784,055	—	—	4,784,055	(56,722)	4,727,333
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	15,261	15,261	—	15,261
Итого совокупный доход/(убыток) за год	—	—	4,784,055	—	15,261	4,799,316	(56,722)	4,742,594
Приобретение собственных акций	—	—	—	(2,193,400)	—	(2,193,400)	—	(2,193,400)
Объединение компаний	—	—	—	—	(1,307)	(1,307)	(8,700)	(10,007)
Приобретение неконтрольных долей владения	—	—	(572)	—	—	(572)	(1,176)	(1,748)
Баланс на 31 декабря 2010 года	2,498,261	70,857	4,347,792	(2,513,715)	11,947	4,415,142	304,014	4,719,156
Прибыль/(убыток) за год	—	—	496,411	—	—	496,411	(27,287)	469,124
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	59,515	59,515	—	59,515
Итого совокупный доход/(убыток) за год	—	—	496,411	—	59,515	555,926	(27,287)	528,639
Приобретение собственных акций	—	—	—	(15,281,294)	—	(15,281,294)	—	(15,281,294)
Приобретение неконтрольных долей владения	—	—	4,053	—	—	4,053	(43,957)	(39,904)
Объединение компаний	—	—	—	—	—	—	188,332	188,332
Баланс на 31 декабря 2011 года	2,498,261	70,857	4,848,256	(17,795,009)	71,462	(10,306,173)	421,102	(9,885,071)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод» (далее – «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 Группа.

Материнской компанией ЧТПЗ является компания Mountrise Limited, зарегистрированная в соответствии с законодательством Кипра, и владеющая 52.41% его уставного капитала. Конечным бенефициарным собственником контрольного пакета акций Группы является господин Комаров А.И.

24 января 2011 года Группа увеличила процент капитала в нескольких зависимых компаниях. В результате этой операции, зависимые компании стали дочерними компаниями (Примечание 7). 24 июня 2011 года Группа приобрела 100% уставного капитала ООО «Ноябрьская Центральная Трубная База» («НЦТБ»).

31 мая 2010 года Группа приобрела 100% акций ЗАО «Соединительные отводы трубопроводов» (далее – «СОТ») и ОАО «Магнитогорский Завод Механомонтажных Заготовок – Востокметаллургмонтаж» (далее – «МЗМЗ»). 25 августа 2010 года Группа приобрела 100% акций MSA a.s (далее – «МСА») с дочерними и зависимыми компаниями.

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 (далее – «ПСТ»), нефтепромысловые сервисные услуги (далее – «НСУ»), производство оборудования для трубопроводных систем (далее – «ПОТС»). Группа является одним из крупнейших производителей труб в России, занимая значительную долю рынка на рынке труб большого диаметра, нефтепроводов и стальных бесшовных труб. В сегменте НСУ производится и осуществляется обслуживание нефтедобывающего оборудования, в том числе – погружных электронасосов, скважинных бурильных насосов, а также прочих продуктов и услуг, необходимых на разных стадиях разработки нефтяного месторождения. В сегменте ПОТС 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 Западной Сибири (Россия) и в Чехии.

Информация об основных дочерних компаниях представлена в Примечании 6. Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением компании Arkley UK, зарегистрированной в соответствии с законодательством Великобритании и МСА, зарегистрированной в соответствии с законодательством Чехии.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

**2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Принцип соответствия**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включая стандарты и интерпретация, опубликованные Правлением Комитета по МСФО, а также Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, опубликованные Комитетом по Интерпретациям МСФО.

Принципы учетной политики, представленные ниже, были применены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2011 года, а также сравнительной информации, представленной в данной отчетности, за исключением случаев применения новых стандартов, дополнений к стандартам или интерпретаций, как описано в Примечании 4.

Принцип непрерывности деятельности и другие принципы подготовки финансовой отчетности

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.

Мировой кризис на кредитных рынках, начавшийся в 2008 году, оказал значительное влияние на деятельность Группы. Уровень ликвидности и результаты операционной деятельности Группы подверглись негативному влиянию экономических и отраслевых условий, а также других финансовых и коммерческих факторов, многие из которых находятся вне сферы контроля Группы. Несмотря на то, что в течение 2010 и 2011 годов наблюдалось заметное улучшение рыночной конъюнктуры и Группа получила прибыль и имел место приток денежных средств по операционной деятельности в 2011 году, финансовое состояние продолжает быть сложным ввиду тяжелого бремени долгов. По состоянию на 31 декабря 2011 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на сумму 64,483,310 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2010: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на сумму 21,542,039 тысяч рублей). Основным фактором, вызвавшим дефицит оборотного капитала на 31 декабря 2011 года, послужило нарушение некоторых договорных обязательств по договорам займа со Сбербанком, БНП Париба и Юникредит банком (см также Примечание 19). В результате этих нарушений долгосрочные кредиты в размере 37,168,627 тыс. руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 года. Помимо этого группа приобрела собственные акции у неконтролирующих акционеров на сумму 15,281,294 тыс. руб., в результате чего у Группы образовался дефицит собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2011 года в сумме 9,885,072 тыс. руб. После отчетной даты Группа согласовала нарушение ограничительных условий кредитного договора с Юникредит банком были согласованы с банком.

Руководство Группы продолжало следовать программе, разработанной в ответ на влияние мирового экономического кризиса по преодолению дефицита ликвидности улучшению результатов своей деятельности за счет сокращения издержек и повышения производительности. В течение 2011 года Группа удачно пересмотрела большинство договоров займа, согласовав более выгодные условия и в некоторых случаях менее строгие договорные обязательства. На отчетную дату сумма неиспользованных кредитных линий и доступного финансирования Группы составляла 8,901,046 тыс. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Группа рассматривает следующие шаги на 2012 год для улучшения операционной деятельности и финансового положения:

- Формирование стратегического альянса с ключевыми поставщиками сырья, нацеленное на снижение стоимости сырья;
- Продолжение оптимизации затрат, в частности затрат на сырье и материалы, и уменьшение расходов на оборотный капитал;
- Производство новой продукции и оказание новых видов услуг;
- Оптимизация расходов на персонал;
- Снижение общей суммы долга с 109 млрд. руб. до 94 млрд. руб.;
- Реструктуризация краткосрочной части долга по кредитам и займам;
- Получение государственных гарантий в качестве обеспечения по некоторым кредитам.

Группа также ожидает значительного увеличения выручки от реализации продукции в результате реализации ОАО «Газпром» некоторых своих новых проектов по строительству трубопроводов.

В настоящее время существует неопределенность в отношении успешности данных мер, предпринимаемых руководством Группы.

Недостаток оборотного капитала и дефицит собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2011 года свидетельствует о существенной неустойчивости финансового положения, которое может вызвать сомнения относительно возможности непрерывной деятельности Группы. В случае если бы Группа не смогла продолжать свою деятельность в обозримом будущем, следовало бы произвести корректировки в классификации и стоимости активов и обязательств, а также начислить резервы для других обязательств, которые могли бы возникнуть. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит таких корректировок.

Валюта представления и функциональная валюта

Если не указано иное, все суммы, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («руб.» или «рубль»).

Функциональной валютой дочерних компаний Группы, действующих в Российской Федерации, является российский рубль. Функциональной валютой компании Arkley UK, расположенной в Великобритании, является доллар США. Функциональной валютой компании MCA, расположенной в Чехии, является чешская крона. Активы и обязательства компаний с функциональной валютой, отличной от российского рубля, пересчитываются в валюту представления по официальному курсу, действующему на отчетную дату. Статьи отчета о совокупном доходе и убытке пересчитываются по средневзвешенному курсу за год, за исключением операций, произошедших в период значительного колебания курса. В данном случае для пересчета используется официальный курс на дату операции. Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются отдельной строкой в отчете о совокупном доходе и аккумулируются в капитале Группы. При выбытии дочерних компаний с функциональной валютой, отличной от российского рубля, отложенные курсовые разницы, накопленные в совокупном доходе этой дочерней компании, признаются в качестве прибылей и убытков текущего периода.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгоды от его деятельности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 неконтрольных долей владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным 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, обязательств, 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 МСБУ № 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ № 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 № 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 № 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО № 5.

Если вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки по объединению бизнеса, включает активы или обязательства, возникшие в связи с договоренностью об обусловленном вознаграждении, обусловленное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения, переданного по сделке по объединению бизнеса. Изменения справедливой стоимости обусловленного 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.

Гудвил рассчитывается как превышение суммы переданного вознаграждения, неконтрольной 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 дополнительного рассмотрения стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, неконтрольной 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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

Последующий учет изменений справедливой стоимости обусловленного вознаграждения, не подпадающих под определение «корректировок периода оценки», зависит от классификации обусловленного вознаграждения. Обусловленное 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 МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или МСБУ № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», при этом возникающие разницы включаются в прибыли и убытки.

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.

Гудвил

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

Гудвил не амортизируется, но анализируется на предмет обесценения по меньшей мере раз в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми учетными единицами, генерирующими денежные потоки («УЕГДП»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения УЕГДП, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость УЕГДП 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 гудвил, учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы по учету гудвила, возникающего в результате приобретения зависимых компании, описана ниже.

Поэтапное приобретение компаний и изменение доли владения Группы в существующих дочерних компаниях

В случаях, когда приобретение компаний осуществляется поэтапно, все ранее приобретенные доли в компании переоцениваются до справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. дату возникновения контроля) с признанием суммы такой корректировки в прибылях и убытках.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Изменения долей владения Группы в дочерних компаниях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними компаниями, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей владения в дочерней компании корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтрольные доли владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в нераспределенной прибыли, принадлежащей собственникам Компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерней компанией прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (1) суммой справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (2) суммой балансовой стоимости активов (включая гудвил) и обязательств дочерней компании, а также неконтрольной доли владения. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшую дочернюю компанию на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую компанию.

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, признаются 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 НДС 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.

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.

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 эксплуатационной ценности. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе и убытке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение эксплуатационной ценности актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 или 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.

	Срок полезного использования, лет
Здания и инфраструктура	от 20 до 50
Машины и оборудование	от 10 до 30
Прочие	от 5 до 15

Прочие основные средства представляют собой прочее оборудование и транспортные средства.

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 актива представляет собой нулевую балансовую сумму, если Группа намерена использовать активы до конца срока их полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимые компании – это компании, на которые Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их; как правило, доля голосующих прав в этих компаниях составляет от 20% до 50%.

Инвестиции в зависимые компании рассчитываются методом долевого участия и учитываются по стоимости их приобретения, скорректированной на изменение чистых активов зависимой компании с момента её приобретения до отчётной даты, за вычетом обесценения за период. Балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании включает величину гудвила, определенную на момент приобретения как превышение затрат на приобретение доли над чистой справедливой стоимостью приобретенных активов, принятых обязательств и условных обязательств. Группа производит оценку обесценения гудвила, как часть оценки инвестиций на обесценение, не реже одного раза в год. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения, после дополнительного рассмотрения, включается в прибыли и убытки.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе и убытке. Когда доля убытков Группы, связанных с зависимой компанией, равна или превышает ее долю в зависимой компании, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа отражает последующие убытки только в том случае, если она приняла на себя обязательства или производила платежи от имени данной зависимой компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и зависимыми компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в зависимых компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 (далее – «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, но не более 3 лет.

Тестирование на обесценение активов, связанных с НИОКР, проводится как минимум ежегодно.

Прочие нематериальные активы (за исключением гудвила и затрат на разработки)

Все нематериальные активы Группы, за исключением гудвила и затрат на разработки, имеют определенный срок полезного использования и включают главным образом программное обеспечение, права аренды и наработанные клиентские базы.

Приобретенные лицензии на компьютерное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и подготовку к эксплуатации. Они амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, но не более 5 лет.

Приобретенная клиентская база амортизируется линейным методом в течение срока ее полезного использования. Средний срок полезного использования составляет 3 года.

Права аренды признаются по справедливой стоимости, определенной в процессе объединения бизнеса, и амортизируются линейным методом в течение срока аренды, но не более 50 лет. Эти права отражаются в консолидированной финансовой отчетности за вычетом накопленного обесценения и амортизации.

Прочие нематериальные активы представлены в основном лицензиями на производство труб и инженерные работы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Обесценение нематериальных активов (за исключением гудвила)

При наличии признаков обесценения проводится оценка возмещаемой стоимости нематериального актива. Возмещаемая стоимость определяется как большее из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей 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 оказывается ниже его балансовой стоимости, убытки от обесценения сразу признаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или УЕГДП) 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 (или УЕГДП) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же признается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получать на фондовой бирже или от другой компании, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

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.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче прав собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты, связанные с осуществлением владения.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

При первоначальном признании амортизированная стоимость представляет собой стоимость актива 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. Начисленные проценты к получению и начисленные проценты к уплате, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (в том числе отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

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 спрэд 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.

Группа классифицирует свои финансовые активы как займы выданные и дебиторскую задолженность. Категория «займы выданные и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

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.

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 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)***Прекращение признания финансовых активов*

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (i) он погашен, либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением им, или (iii) Группа ни передала, ни сохранила за собой риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать рассматриваемый актив независимой третьей стороне без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой приблизительно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования расчетных или оценочных сумм будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для инструментов, предполагающих схожий кредитный риск и схожий срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Сумма резерва признается в консолидированном отчете о совокупном доходе и убытке.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности в размере 100% для дебиторской задолженности, просроченной на 180 и более дней, основываясь на прошлом опыте невозможности взыскания задолженности, просроченной более чем на 180 дней. Резерв в размере 50% создается для сомнительных долгов, просроченных от 90 до 180 дней, основываясь на прошлом опыте получения долгов с такой просрочкой и на анализе 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;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 и убытке 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 и убытке. Дебиторская задолженность оценивается на предмет обесценения на каждую отчетную дату.

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.

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.

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость определяется на основании котируемых 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. См. Примечание 19 в отношении оценочной справедливой стоимости кредитов и займов.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учётом эффективной процентной ставки. Затраты по кредитам и займам признаются в расходах, если они не относятся к квалифицируемым активам в соответствии с МСБУ № 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.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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.

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 и убытке.

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 и убытке, 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 политикой 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 обязательства 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 загруженности 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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, краткосрочные векселя и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более 3 месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Дивиденды

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

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 наиболее низкой 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 и убытке равномерно в течение всего срока аренды.

Резервы

Резервы отражаются в учете, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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.

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 не произвел своевременно 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.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой отдельной российской компании по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации («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 и убытке. 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.

По состоянию на 31 декабря 2011 года официальный курс доллара США к российскому рублю, установленный ЦБ РФ составлял 32.1961 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2010 года: 30.4769 руб. за 1 доллар США). Официальный курс евро к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2011 года составлял 41.6714 руб. за 1 евро (31 декабря 2010 года: 40.3331 руб. за 1 евро).

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации, оплаченные 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 консолидированном отчете о совокупном доходе и убытке в том периоде, в течение которого они возникли. Затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, отражаются в учете в случае возникновения у работников права на получение выплат или, в противном случае, списывается равномерно в течение среднего срока до момента получения ими прав на пенсионные выплаты.

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.

Прибыль на акцию

Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию определяется путем деления прибыли (убытка), приходящуюся на собственников Компании, на средневзвешенное количество голосующих акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Операционная прибыль

Операционная прибыль – это прибыль за вычетом суммы обесценения активов до учета доли в финансовых результатах зависимых компаний, положительных или отрицательных курсовых разниц по отличной от операционной деятельности, доходов и расходов по процентам.

Изменения в представлении отчетности

При необходимости сравнительные показатели 2010 года были скорректированы для обеспечения их соответствия форме представления консолидированной финансовой отчетности за 2011 год.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Ниже представлен эффект от этих реклассификаций на консолидированный отчет о совокупном доходе за 2011 год:

	<u>Первоначаль- ная форма представления</u>	<u>Корректировки</u>	<u>Пересмотр отчетности</u>	<u>Скорректи- рованная форма представления</u>
Общехозяйственные и административные расходы	5,700,402	297,449	7,558	5,990,992
Прочие операционные расходы	464,139	(464,139)	—	—
Убыток от выбытия дочерних компаний	—	166,690	—	166,690

Изменения в представлении были сделаны по следующим причинам:

- В 2010 году прочие операционные расходы на сумму 464,139 тыс. руб. состояли в основном из расходов на финансовую помощь сотрудникам и ветеранам войны, расходов на предоставление путевок для сотрудников и членам их семей, пожертвований в детские сады, расходов на спонсирование футбольных и хоккейных команд. В 2011 году эта строка были включена в состав общехозяйственных и административных расходов, и в соответствии с этим изменением отчет о совокупном доходе был пересмотрен.
- В 2010 году убыток от выбытия дочерних компаний в размере 166,690 тыс. руб. был учтен в составе общехозяйственных и административных расходов. В 2011 году данная статья была реклассифицирована в отдельную строку в отчете о совокупном доходе.
- Прочие изменения общехозяйственных и административных расходов связаны с завершением оценки приобретения МСА.

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:

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных в ходе объединения бизнеса

В течение последних нескольких лет, как описано в Примечании 7, Группа осуществила определенные сделки по объединению бизнеса. В соответствии с МСФО № 3 «Сделки по объединению бизнеса» (Пересмотренный) Группа должна распределить стоимость приобретения компании между приобретенными активами и обязательствами на основе их справедливой стоимости, оцененной на дату приобретения. Разница между стоимостью приобретения компании и справедливыми стоимостями ее активов и обязательств признается в качестве гудвила. Группа использует значительные суждения в процессе определения материальных и нематериальных активов и обязательств, оценки их стоимости и определения остаточного срока их полезного использования. Оценка стоимости этих активов и обязательств основывается на предположениях, которые в некоторых случаях включают в себя дисконтирование

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

денежных потоков, используя определенные процентные ставки. Использование таких предпосылок для оценки может привести к тому, что оценочные значения стоимостей активов и обязательств будут отличаться фактической стоимости приобретенных активов и обязательств.

Если фактические результаты и показатели будут противоречить использованным предпосылкам и допущениям, Группа может понести значительные убытки.

Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год на уровне УЕГДП на основании расчетов их эксплуатационной ценности.

Эксплуатационная ценность рассчитывается на основе дисконтированных ожидаемых денежных потоков, с учетом следующих предпосылок: 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 УЕГДП: ПСТ, Мета, НСУ, ПОТС. По состоянию на 31 декабря 2011 года все УЕГДП были протестированы на обесценение. Тестирование не обнаружило никакого нового обесценения гудвила Группы (Примечание 11).

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 УЕГДП.

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.

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 будет 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 изменения оценочных показателей, на 31 декабря 2011 года Группа признала отложенный налоговый актив в сумме 47,657 тыс. руб. за счет налоговых убытков прошлых лет, которые Группа планирует зачесть с будущей налогооблагаемой прибылью.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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. Начиная с 2012 года, Группа будет ежегодно предоставлять 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 незначительным.

Группа создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, если ожидается убыток в результате неспособности дебитора погасить свою задолженность. По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности составляла 3,896,604 тыс. руб. (31 декабря 2010 года: 3,367,231 тыс. руб.) как раскрыто в Примечании 15. 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.

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.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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.

Вознаграждения работникам и обязательства по пенсионному плану

В компаниях Группы действуют различные пенсионные планы. 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. Данный метод предполагает использование демографических допущений относительно работников и бывших сотрудников, имеющих право на выплаты (уровень смертности, как во время, так и после окончания трудовой деятельности, текучесть кадров, потеря трудоспособности, досрочный выход на пенсию и т.д.), и финансовых допущений (ставка дисконтирования, будущие уровни заработной платы и выплат, ожидаемая норма доходности по активам плана и т.д.). Наиболее важными допущениями являются ставка дисконтирования и будущий уровень заработной платы и выплат. Более низкая ставка дисконтирования увеличивает дисконтированную стоимость пенсионных обязательств и годовых пенсионных расходов. Отклонения от оценки руководства могут возникать в различных допущениях, таких как уровень инфляции и заработной платы. В случае необходимости изменения ключевых допущений, будущие суммы обязательств по пенсионным обязательствам могут значительно измениться (Примечание 20).

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

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

- МСФО 3 (2008) «Сделки по объединению бизнеса» – поправка;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – поправка;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – поправка;
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – переработка;
- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – поправка;
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – поправка;
- МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность» – поправка;
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами».

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2011 года, не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Ниже представлен перечень новых и пересмотренных стандартов и интерпретации, которые были опубликованы, но еще не вступили в силу на момент утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы:

	Применимы к годовым периодам, начиная или позднее
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	
- поправки, увеличивающие требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов	1 июля 2011
- поправки, увеличивающие требования к раскрытию информации о зачете финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2013
- поправки, требующие раскрытия информации о первоначальном применении МСФО 9	1 января 2015
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2013
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» – новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013
МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» – новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» – новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013
МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Поправка к пересмотру представления совокупного дохода	1 июля 2012
МСБУ 12 «Налог на прибыль» – Поправка, имеющая ограниченную сферу действия (возмещение базовых активов)	1 января 2012
МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» – Поправка, касающаяся пересмотра проектов выплат по окончании трудовой деятельности и выходных пособий	1 июля 2013
МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Поправка к изменению принципов консолидации в соответствии с МСФО 10	1 января 2013
МСБУ 28 «Учет инвестиций в зависимые компании» – Поправка к переизданию «Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия»	1 января 2013
МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправки к применению рекомендаций по зачету финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014

В настоящее время руководство Группы оценивает влияние применения этих стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в отношении будущих периодов, однако значительного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы не ожидается.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

6. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Дочерние компании	Страна регистрации	Вид деятельности	Опера- ционный сегмент	Эффективная доля владения, %	
				31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
ОАО «Первоуральский новотрубный завод» («ПНТЗ»)	Россия	Производство труб	ПСТ	100.00%	100.00%
ЗАО Торговый дом «Уралтрубосталь» («УТС»)	Россия	Сбыт труб	ПСТ	100.00%	100.00%
ЗАО СКС «МеТриС»	Россия	Сбыт труб	ПСТ	100.00%	100.00%
ARKLEY (UK) LIMITED	Великобритания	Сбыт труб	ПСТ	100.00%	100.00%
ООО «Мета»	Россия	Заготовка металлолома	ПСТ	99.90%	99.90%
ОАО «Самаравормет»	Россия	Заготовка металлолома	ПСТ	98.05%	98.05%
ОАО «УНП «Вторчермет»	Россия	Заготовка металлолома	ПСТ	100.00%	100.00%
ООО «Мета-Инвест»	Россия	Аренда имущества	ПСТ	100.00%	100.00%
ЗАО «СОТ»	Россия	Изготовление и продажа клапанов	ПОТС	100.00%	100.00%
ОАО «МЗМЗ»	Россия	Изготовление и продажа колен малого радиуса	ПОТС	—	100.00%
ЗАО «ЧТПЗ-КТС»	Россия	Изготовление и продажа колен малого радиуса	ПОТС	—	100.00%
MSA a.s.	Чехия	Изготовление магистральных отводов	ПОТС	100.00%	100.00%
ЗАО «РИМЕРА»	Россия	трубопроводов	ПОТС	100.00%	100.00%
ОАО «АЛНАС»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	100.00%	100.00%
*ООО «Алнас-Н»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	100.00%	100.00%
*ООО «Томскнефтегазгеофизика»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	—	100.00%
ООО «Юганскнефтегазгеофизика»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	—	100.00%
ОАО «Ижнефтемаш»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	100.00%	100.00%
ООО «Ноябрьская центральная трубная база» («НЦТБ»)	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	50.42%	50.42%
ООО «РИМЕРА-Сервис»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	100.00%	—
		Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	100.00%	100.00%

*ЗАО «ЧТПЗ-КТС» было присоединено ЗАО «РИМЕРА»

*ОАО «Магнитогорский завод механомонтажных заготовок» было присоединено ЗАО «СОТ»

*ООО «Алнас-Н» было присоединено ООО «РИМЕРА-Сервис»

*ООО «Томскнефтегазгеофизика» было присоединено ООО «Юганскнефтегазгеофизика»

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

7. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА И ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

Приобретения за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

Приобретение группы компаний Ижнефтемаш

24 января 2011 года Группа приобрела 88.86% уставного капитала ООО «Ижнефтемаш-101» и 50.48% уставного капитал компании ЗАО «Компания Ижнефтемаш» у третьей стороны, а также увеличила свою долю в зависимых компаниях: ООО «Регион-металл», ООО «Ижнефтемашэнергоснаб», ООО «Торговый дом «Ижнефтемаш». В результате чего зависимые компании приобрели статус дочерних. ООО «Регион-металл», ООО «Торговый дом «Ижнефтемаш», ООО «Торговый дом Нефтяное оборудование», ООО «Ижнефтемаш-инструмент», ООО «Ресконт», ООО «Нефтепроммаркет» были присоединены к ООО «Ижнефтемашэнергоснаб».

Стоимость приобретения включает в себя прощение ранее выданного займа на сумму 166,251 тыс. руб., а также справедливую стоимость доли, которой ранее владела Группа на сумму 659,898 тыс. руб., за вычетом отложенных налогов на сумму 105,209 тыс. руб. и неконтрольной доли владения на сумму 275,015 тыс. руб. Группа не завершила процесс определения стоимости приобретенных активов и обязательств.

Группа предварительно оценила приобретенные активы и обязательства, а также ранее приобретенную долю на дату приобретения. Превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения образовалось по причине того, что Группа была единственным арендатором оборудования у приобретенных компаний, и бывшие собственники приобретенных компаний посчитали выгодным продать свои доли участия по предложенной Группой цене.

	Примечания	Справедливая стоимость
Основные средства	9	1,121,492
Торговая и прочая дебиторская задолженность		330,494
Займы выданные		135,227
Денежные средства и их эквиваленты		2,900
Запасы		2,629
Прочие внеоборотные активы		881
Отложенные налоговые обязательства, нетто		(206,956)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(134,654)
Кредиты и займы		(121,050)
Проценты к уплате		(16,777)
Предварительная оценка стоимости чистых активов дочерних компаний		1,114,186
Неконтрольные доли владения	11	(467,687)
Предварительная оценка стоимости приобретенной доли в чистых активах дочерних компаний		646,499
Превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения		200,574
Общая стоимость приобретения		445,925
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов при приобретении		2,900

Дебиторская задолженность и займы, приобретенные по данной сделке, с предварительной стоимостью 330,494 тыс. руб. и 135,227 тыс. руб., соответственно, имеют номинальную величину задолженности в размере 334,548 тыс. руб. и 135,227 тыс. руб. соответственно. Оценка сумм, взыскание которых на дату приобретения не ожидается, составляет 4,054 тыс. руб. по дебиторской задолженности и отсутствует по займам.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Приобретенная дочерняя компания принесла Группе выручку в размере 29,283 тысяч рублей и уменьшила прибыль в размере 33,409 тысяч рублей в 2011 году. Если бы приобретение было осуществлено 1 января 2011 года, то дополнительный эффект на консолидированную выручку и прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, был бы несущественным.

НЦТБ

24 июня 2011 Группа приобрела 100% уставного капитала компании НЦТБ у третьей стороны за денежное вознаграждение в размере 749,790 тыс. руб., выплаченное денежными средствами. НЦТБ выполняет сервисное обслуживание насосно-компрессорных труб и насосных штанг, оказывает услуги по предоставлению насосно-компрессорных труб для проведения технологических операций, а также сопутствующие погрузочно-разгрузочные работы и хранение. Оплата была полностью произведена в отчетном периоде. Группа завершила процесс определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Ниже представлено распределение стоимости приобретения на основе справедливой стоимости.

Руководство считает, что приобретение НЦТБ позволит получить доступ к технологической и организационной информации, расширить интеграцию с существующей деятельностью через увеличение продаж, провести совместные научно-исследовательские разработки и поможет основать крепкую базу для предоставления полного комплекта услуг нефтепромышленным сервисным сегментом.

	Примечание	Предварительная оценка стоимости	Справедливая стоимость*
Основные средства	9	215,858	429,155
Торговая и прочая дебиторская задолженность		146,576	143,979
Запасы		35,045	35,045
Нематериальные активы	10	—	30,110
Денежные средства и их эквиваленты		8,278	8,278
Прочие внеоборотные активы		3,358	3,358
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(138,180)	(138,180)
Задолженность по налогам и сборам		(63,530)	(63,529)
Отложенные налоговые обязательства, нетто		(3,164)	(51,326)
Чистые активы дочерней компании		204,241	396,890
Гудвил, связанный с приобретением	11	545,549	352,900
Сумма полученного вознаграждения		749,790	749,790
За вычетом денежных средств и их эквивалентов приобретенной дочерней компании		8,278	8,278
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении		741,512	741,512

* Оценка активов, обязательств и условных обязательств была проведена Группой при участии независимых профессиональных оценщиков.

Предварительная оценка представляет собой балансовые стоимости на основании бухгалтерских данных, подготовленных в соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета страны приобретенной компании.

Приобретенная дочерняя компания принесла Группе выручку в размере 821,395 тысяч рублей и прибыль в размере 29,522 тысяч рублей в 2011 году. Если бы приобретение было осуществлено 1 января 2011 года, то консолидированная выручка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года увеличилась бы на 641,562 тысяч рублей, а консолидированная прибыль уменьшилась бы на 60,927 тысяч рублей.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Торговая и прочая дебиторская задолженность, приобретенная по данной сделке, со справедливой стоимостью 143,979 тысяч рублей, имеет такую же номинальную величину задолженности, взыскание которой ожидается Группой в полном объеме.

В 2011 году Группа приобрела другие незначительные предприятия, что привело к дополнительному превышению доли Группы в стоимости чистых активов над стоимостью приобретения в размере 1,277 тысяч рублей.

Приобретения за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

Приобретение компаний сегмента ПОТС

В течение 2010 года Группа сформировала новый операционный сегмент, ПОТС, путем приобретения ряда компаний, занимающихся производством магистральных отводов трубопроводов и других компонентов трубопроводов; данный операционный сегмент представляет собой отдельную УЕГДП. Гудвил, относящийся к данным приобретениям, был отнесен к новой УЕГДП и связан с:

- ожидаемым увеличением спроса на продукцию приобретенного бизнеса для национальных проектов в 2011-2012 годах (Проект «Северный поток», Проект «Ямал-Европа» и т.д.);
- ожидаемыми синергетическими эффектами от объединения бизнеса.

СОТ и МЗМЗ

31 мая 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 100% акций СОТ, компании производящей отводы трубопроводов, и МЗМЗ, компании производящей колени малого радиуса, за денежное вознаграждение в размере 6,163,119 тыс. руб. Оплата была полностью произведена в 2010 году. 30 июня 2011 Группа закончила оценку справедливой стоимости активов и обязательств.

Ниже представлено распределение стоимости приобретения на основе предварительной оценки, которая была осуществлена в 2010 году и справедливой стоимости, которая осталась равной предварительной стоимости после завершения оценки справедливой стоимости.

	Примечание	Предварительная оценка стоимости	Справедливая стоимость*
Основные средства		1,190,929	1,190,929
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1,074,401	1,074,401
Запасы		440,100	440,100
Займы выданные		416,000	416,000
Денежные средства и их эквиваленты		264,742	264,742
Отложенные налоговые активы, нетто		35,872	35,872
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(435,502)	(435,502)
Задолженность по налогам и сборам		(72,234)	(72,234)
Чистые активы дочерних компаний		2,914,308	2,914,308
Гудвил, связанный с приобретением	11	3,248,811	3,248,811
Общая стоимость приобретения		6,163,119	6,163,119
За вычетом денежных средств и их эквивалентов приобретенных дочерних компаний		(264,742)	(264,742)
Курсовой разницы		(95,759)	(95,759)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении		5,802,618	5,802,618

* Оценка активов, обязательств и условных обязательств была проведена Группой при участии независимых профессиональных оценщиков.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Предварительная оценка представляет собой балансовые стоимости на основании бухгалтерских данных, подготовленных в соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета страны приобретенной компании.

Консолидация приобретенных дочерних компаний привела к уменьшению консолидированной выручки Группы на 89,181 тыс. руб. из-за исключения внутригрупповых операций и увеличению прибыли на 156,109 тыс. руб. в 2010 году. Если бы приобретение было осуществлено 1 января 2010 года, то консолидированная выручка Группы за 2010 год уменьшилась бы на 10,546 тыс. руб., а консолидированная прибыль увеличилась бы на 323,449 тыс. руб.

Дебиторская задолженность и займы, приобретенные по данной сделке, с предварительной стоимостью 1,074,401 тыс. руб. и 416,000 тыс. руб., соответственно, имеют номинальную величину задолженности в размере 1,150,463 тыс. руб. и 416,000 тыс. руб. соответственно. Оценка сумм, взыскание которых на дату приобретения не ожидается, составляет 76,062 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

МСА

25 августа 2010 года Группа приобрела 100% акций МСА и ее дочерних компаний, занимающихся производством клапанов, за денежное вознаграждение в сумме 1,751,364 тыс. руб. Оплата была полностью произведена в 2010 году. Группа завершила процесс определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и скорректировала ретроспективно сравнительные данные за 2010 год, уменьшив справедливую стоимость основных средств на дату приобретения на 443,267 тыс. руб. (соответственно чистые отложенные налоговые обязательства уменьшились на 99,055 тыс. руб.), увеличив гудвил на 422,285 тыс. руб. и амортизационные отчисления за второе полугодие 2010 года на 3,540 тыс. руб.

Ниже представлено распределение стоимости приобретения на основе предварительной оценки, которая была осуществлена в 2010 году и справедливой стоимости, пересмотренной по окончании процесса ее определения.

	Примечания	Предварительная оценка стоимости	Справедливая стоимость *
Основные средства		1,382,361	939,094
Запасы		252,823	252,823
Торговая и прочая дебиторская задолженность		240,531	240,531
Денежные средства и их эквиваленты		60,665	60,665
Прочие внеоборотные активы		43,498	43,498
Нематериальные активы		1,333	1,333
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(698,708)	(698,708)
Кредиты и займы		(544,194)	(544,194)
Обязательства по финансовой аренде	19	—	(78,073)
Отложенные налоговые обязательства, нетто		(113,044)	(13,989)
Задолженность по налогам и сборам		(9,683)	(9,683)
Стоимость чистых активов дочерней компании		615,582	193,297
Гудвил, связанный с приобретением	11	1,135,782	1,558,067
		1,751,364	1,751,364
Общая стоимость приобретения			
За вычетом денежных средств и их эквивалентов приобретенной дочерней компании		(60,665)	(60,665)
Курсовой разницы		(6,403)	(6,403)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении		(1,684,296)	(1,684,296)

* Оценка активов, обязательств и условных обязательств была проведена Группой при участии независимых профессиональных оценщиков.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Предварительная оценка представляет собой балансовые стоимости на основании бухгалтерских данных, подготовленных в соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета страны приобретенной компании.

В 2010 году приобретенная дочерняя компания увеличила выручку Группы на 559,086 тыс. руб., и уменьшила прибыль на 19,613 тыс. руб. Если бы приобретение было осуществлено 1 января 2010 года, консолидированная выручка за 2010 год возросла бы на 1,290,826 тыс. руб., а консолидированная прибыль уменьшилась бы на 206,102 тыс. руб.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, приобретенная по данной сделке, со справедливой стоимостью 240,531 тыс. руб. имеет номинальную величину задолженности в размере 368,965 тыс. руб. Группа оценивает суммы, взыскание которых на дату приобретения не ожидается, в размере 128,434 тыс. руб.

Выбытия за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**Выбытие убыточных дочерних компаний ЗАО «Римера»**

В мае и декабре 2011 года Группа завершила продажу связанным и третьим сторонам контрольных пакетов акций нескольких убыточных дочерних компаний ЗАО «Римера»: ООО «Усинск-Алнас-Сервис», ООО «Алнас-К», ООО «Армада», ЗАО «Няганьнефтемаш». Балансовая стоимость основных классов выбывших активов и обязательств представлена ниже:

	Примечание	Балансовая стоимость на дату выбытия
Дебиторская задолженность		64,576
Денежные средства и их эквиваленты		8,253
Отложенные налоговые активы,	29	2,251
Запасы		974
Основные средства	9	66
Нематериальные активы	10	18
Кредиты и займы		(303,313)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(94,486)
Стоимость выбывших чистых обязательств		(321,661)
Неконтрольные доли владения выбывшие	11	(4,342)
Задолженность выбывших дочерних компаний	14,15	318,880
Сумма полученного вознаграждения		(1,123)
Прибыль от выбытия		(8,246)
Сумма полученного вознаграждения		1,123
За вычетом денежных средств и их эквивалентов приобретенной дочерней компании		(8,253)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при выбытии		(7,130)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Выбытия за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**Выбытие группы компаний «РНГГ»**

В течение 2010 года Группа прекратила свои исследовательские буровые операции, что привело к продаже 30 декабря 2010 года 100% ОАО «РОСНефтегазгеология» («РНГГ»), 100% ЗАО «Таймырнефтеразведка» и 82.86% ООО «ТаймырТрансГруз» третьим сторонам за вознаграждение в размере 100 тыс. руб. В результате выбытия РНГГ, Группа обесценила торговую и прочую дебиторскую задолженность в размере 181,799 тыс. руб. (Примечание 15) и займы выданные в размере 439,916 тыс. руб. (Примечание 14) от РНГГ, которые ранее исключались в процессе консолидации. Это привело к образованию убытка от выбытия.

	Приме- чание	30 декабря 2010 года
Запасы		340,711
Основные средства	9	240,534
Торговая и прочая дебиторская задолженность		129,181
Займы выданные		10,013
Прочие внеоборотные активы		5,471
Денежные средства и их эквиваленты		4,094
Нематериальные активы	10	29
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(666,300)
Кредиты и займы		(444,216)
Отложенные налоговые обязательства	29	(16,057)
Стоимость выбывших чистых обязательств		(396,540)
Выбывшая неконтрольная доля владения	11	(8,700)
Сумма полученного вознаграждения		(100)
Обесценение дебиторской задолженности и займов выданных вследствие выбытия дочерних компаний		621,715
Убыток от выбытия		216,375

Выбытие Алнас+

В апреле 2010 года Группа продала 100% акций Алнас+ третьей стороне за денежное вознаграждение в размере 10 тыс. руб.

	Приме- чание	26 апреля 2010 года
Запасы		6,225
Торговая и прочая дебиторская задолженность		4,403
Основные средства	9	544
Денежные средства и их эквиваленты		314
Кредиты и займы		(29,759)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(31,402)
Стоимость выбывших чистых обязательств		(49,675)
Сумма полученного вознаграждения		(10)
Доход от выбытия		(49,685)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- производство стальных труб («ПСТ»), включая производство и дистрибуцию труб и другой сопутствующей продукции, а также деятельность по закупке металлолома и его использованию в производстве металлических заготовок, используемых в производстве труб;
- нефтепромысловые сервисные услуги («НСУ»), 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 («ПОТС»), 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.

ВРООПОР оценивает финансовые результаты операционных сегментов на основе показателя прибыли сегмента, скорректированной на расходы по процентам, налога на прибыль и амортизацию («EBITDA»). EBITDA по сегменту рассчитывается на основе прибыли от операционной деятельности по сегменту, скорректированной путем исключения затрат на амортизацию основных средств и нематериальных активов и включения доли в прибылях и убытках зависимых компаний, доходов от дивидендов, положительных/отрицательных курсовых разниц и прочих затрат. Так как данный расчет не является стандартным расчетом в соответствии с МСФО, определение показателя EBITDA Группы может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

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

- периметр консолидации: компании, консолидируемые в Группу по МСФО, не полностью соответствуют списку компаний, консолидируемых для целей управленческой отчетности;
- реклассификации: ВРООПОР 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; и
- прочие корректировки возникают в результате разницы между МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета. В основном, корректировки относятся к обесценению основных средств, нематериальных активов и векселей; дисконтированию по заемным средствам и пересчету отложенных налогов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлена ниже:

	ПСТ (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	НСУ (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	ПОТС (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	Коррек- тировки	Элимини- рующие коррек- тировки	Итого (по данным консолиди- рованной финансовой отчетности по МСФО)
Выручка от операций с внешними заказчиками	97,811,516	8,913,183	7,142,615	103,572	—	113,970,886
Выручка от операций между сегментами	462,124	2,450	41,648	—	(506,222)	—
Себестоимость реализации	(74,031,584)	(7,632,335)	(5,163,550)	(827,710)	514,354	(87,140,825)
Коммерческие расходы	(5,807,662)	(180,440)	(444,011)	(315,398)	5,817	(6,741,694)
Общехозяйственные и административные расходы	(6,270,715)	(1,530,719)	(470,998)	208,766	(13,949)	(8,077,615)
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	(330,608)	251,226	161,556	(945,566)	—	(863,392)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	51,161	26,631	20,744	(350,801)	—	(252,265)
Доход от дивидендов	562,350	—	—	—	—	562,350
Положительные/(отрицательные)/ курсовые разницы, нетто	(31,470)	1,582	29,647	1,897	—	1,656
Доля в убытках зависимых компаний	—	—	—	(1,070)	—	(1,070)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(239,730)	—	—	239,730	—	—
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	3,305,146	1,130,348	136,719	1,195,472	—	5,767,685
EBITDA сегмента	15,480,528	981,926	1,454,370	(691,109)	—	17,225,716
Амортизация	(3,305,146)	(1,130,348)	(136,719)	(1,195,472)	—	(5,767,685)
Доходы по процентам	483,849	100,795	86,191	126,062	(650,692)	146,205
Расходы по процентам	(10,177,609)	(1,237,184)	(43,291)	81,168	650,692	(10,726,224)
Превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения	—	—	—	201,851	—	201,851
Прибыль от выбытия дочерней компаний	—	—	—	8,246	—	8,246
Налог на прибыль	(796,267)	339,250	(146,213)	(15,755)	—	(618,985)
Прибыль/(убыток) за год	1,685,355	(945,561)	1,214,338	(1,485,008)	—	469,124

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, представлена ниже:

	ПСТ (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	НСУ (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	ПОТС (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	Коррек- тировки	Итого (по данным консолиди- рованной финансовой отчетности по МСФО)
Оборотные активы	58,639,256	4,253,579	4,101,873	(19,823,450)	47,171,258
Внеоборотные активы	118,188,793	7,716,985	1,688,391	(52,123,153)	75,471,016
Итого активы	176,828,049	11,970,564	5,790,264	(71,946,603)	122,642,274
Краткосрочные обязательства	87,303,584	3,025,705	1,243,363	20,081,916	111,654,568
Долгосрочные обязательства	54,915,746	5,370,453	175,162	(39,588,584)	20,872,777
Итого обязательства	142,219,330	8,396,158	1,418,525	(19,506,668)	132,527,345

Информация, анализируемая ВРООПОР, соотносится с финансовой информацией, представленной в консолидированной финансовой отчетности составленной по МСФО на 31 декабря 2011 года следующим образом:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
По данным, анализируемым ВРООПОР	66,994,708	127,594,169	91,572,652	60,461,361
Периметр консолидации	(140,640)	(437,762)	(29,738)	42,975
Реклассификации	(18,734,559)	(1,707,327)	8,089,831	(28,531,715)
Прочее	(948,251)	(49,978,064)	12,021,823	(11,099,844)
По данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО	47,171,258	75,471,016	111,654,568	20,872,777

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе и убытке Группы за 2010 год, представлена ниже:

	ПСТ (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	НСУ (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	ПОТС (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	Коррек- тировки	Элимини- рующие коррек- тировки	Итого (по данным консолиди- рованной финансовой отчетности по МСФО)
Выручка от операций с внешними заказчиками	75,251,798	7,924,222	2,815,850	(591,155)	—	85,400,715
Выручка от операций между сегментами	284,600	15,898	6,674	—	(307,172)	—
Себестоимость реализации	(51,189,386)	(7,138,993)	(2,052,162)	967,758	315,981	(59,096,802)
Коммерческие расходы	(5,923,968)	(254,987)	(270,017)	(50,306)	1,073	(6,498,205)
Общехозяйственные и административные расходы	(4,551,497)	(1,277,394)	(306,772)	(155,253)	(9,882)	(5,990,292)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	3,699	(101,692)	2,640	(78,740)	—	(174,093)
Восстановление обесценения /(обесценение) активов	(48,195)	(152,831)	(313,166)	868,336	—	354,144
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы, нетто	876,769	(24,949)	6,557	(1,423)	—	856,954
Доля в финансовых результатах зависимых компаний	—	(111,320)	—	—	—	(111,320)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(151,759)	(97,918)	(5,271)	254,948	—	—
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	1,937,142	896,787	102,513	129,206	—	3,065,648
EBITDA сегмента	16,489,203	(323,177)	(13,154)	1,653,877	—	17,806,749
Амортизация	(1,937,142)	(896,787)	(102,513)	(129,206)	—	(3,065,648)
Доходы по процентам	2,495,062	108,381	48,223	(454,948)	(976,342)	1,220,376
Расходы по процентам	(8,933,488)	(1,460,186)	(20,052)	367,058	976,342	(9,070,326)
Прибыль от выбытия дочерней компании	—	—	—	(166,690)	—	(166,690)
Налог на прибыль	(2,682,167)	207,862	(71,618)	548,795	—	(1,997,128)
Прибыль/(убыток) за год	5,431,468	(2,363,907)	(159,114)	1,818,886	—	4,727,333

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, представлена ниже:

	ПСТ (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	НСУ (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	ПОТС (по данным, анализи- руемым ВРООПОР)	Коррек- тировки	Итого (по данным консолиди- рованной финансовой отчетности по МСФО)
Оборотные активы	57,267,084	3,638,240	3,586,281	(18,607,026)	45,884,579
Внеоборотные активы	91,345,519	6,943,118	2,627,684	(33,909,606)	67,006,715
Итого активы	148,612,603	10,581,358	6,213,965	(52,516,632)	112,891,294
Краткосрочные обязательства	61,872,058	5,937,042	3,056,913	(3,439,395))	67,426,618
Долгосрочные обязательства	55,886,060	8,997,640	21,896	(24,160,076)	40,745,520
Итого обязательства	117,758,118	14,934,682	3,078,809	(27,599,471)	108,172,138

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Информация, анализируемая ВРООПОР, соотносится с финансовой информацией по МСФО следующим образом:

	<u>Оборотные активы</u>	<u>Внеоборотные активы</u>	<u>Краткосрочные обязательства</u>	<u>Долгосрочные обязательства</u>
По данным, анализируемым ВООПОР	64,491,605	100,916,321	70,866,013	64,905,596
Периметр консолидации	30,279	(1,837,104)	(674,373)	46,874
Реклассификации	(18,003,405)	(8,175,960)	(14,877,312)	(11,302,054)
Прочее	(633,900)	(23,896,542)	12,112,290	(12,904,896)
По данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО	<u>45,884,579</u>	<u>67,006,715</u>	<u>67,426,618</u>	<u>40,745,520</u>

Географическая информация

Группа осуществляет деятельность в трех основных географических регионах. Выручка от реализации относится к той стране, где расположен заказчик, а общие активы и капитальные затраты – к месту расположения активов. Почти все активы и капитальные затраты Группы находятся и производятся в России, за исключением МСА, расположенной в Чехии.

Информация по распределению выручки от реализации Группы по географическим сегментам, а также по ее распределению по основным покупателям приводится в таблицах ниже:

Выручка за год, закончившийся 31 декабря	Российская Федерация	Прочие страны СНГ	Прочее	Итого
2011	104,385,769	4,472,097	5,113,020	113,970,886
2010	80,149,408	2,107,203	3,144,104	85,400,715

Основные покупатели

Распределение выручки от реализации Группы по основным покупателям за года, закончившийся 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года представлено в таблице ниже:

	<u>2011 год</u>	<u>2010 год</u>
Покупатель 1	26,891,334	17,643,077
Покупатель 2	9,421,150	4,298,232
Покупатель 3	4,066,217	3,271,336
Общая сумма выручки от реализации (относящаяся к производству стальных труб)	<u>40,378,701</u>	<u>25,212,645</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Примечания	Земля	Здания	Инфра-структура	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 года		385,205	12,928,537	1,961,782	27,223,306	2,052,180	26,306,103	70,857,113
Накопленная амортизация на 31 декабря 2009 года		—	(6,883,777)	(1,348,276)	(14,692,063)	(940,653)	—	(23,864,769)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2009 года		—	(100,065)	(40,587)	(280,624)	(4,112)	(377,976)	(803,364)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года		385,205	5,944,695	572,919	12,250,619	1,107,415	25,928,127	46,188,980
Поступления и ввод в эксплуатацию		13,737	4,732,363	508,485	11,070,304	267,766	(3,806,218)	12,786,437
Приобретено в ходе объединения бизнеса		88,195	1,326,769	—	654,151	70,406	23,818	2,163,339
Выбытия (первоначальная стоимость)		(1,582)	(239,665)	(22,188)	(437,855)	(107,640)	(207,271)	(1,016,201)
Курсовые разницы (первоначальная стоимость)		295	6,044	—	5,103	515	(178)	11,779
Выбытия (накопленная амортизация)		—	26,678	5,645	318,062	51,660	—	402,045
Выбытия(накопленное обесценение)		—	—	—	13,218	—	151	13,369
Амортизационные отчисления		—	(305,454)	(55,365)	(2,418,028)	(219,336)	—	(2,998,183)
Курсовые разницы (амортизация)		—	404	—	2,052	605	—	3,061
Признание обесценения	26	—	—	—	—	—	(48,156)	(48,156)
Восстановление обесценения	26	—	—	—	4,015	—	205,459	209,474
Выбытие дочерних компаний (первоначальная стоимость)	7	—	(178,241)	—	(80,633)	(15,528)	(27,812)	(302,214)
Выбытие дочерних компаний (накопленная амортизация)	7	—	16,088	—	33,503	11,545	—	61,136
Реклассификация в оборотные активы		—	—	—	—	—	(852,645)	(852,645)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 года		485,850	18,575,807	2,448,079	38,434,376	2,267,699	21,435,797	83,647,608
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010 года		—	(7,146,061)	(1,397,996)	(16,756,474)	(1,096,179)	—	(26,396,710)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2010 года		—	(100,065)	(40,587)	(263,391)	(4,112)	(220,522)	(628,677)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 года		485,850	11,329,681	1,009,496	21,414,511	1,167,408	21,215,275	56,622,221
Поступления и ввод в эксплуатацию		7,065	8,211,456	2,333,725	15,801,130	1,333,004	(16,099,988)	11,586,392
Приобретено в ходе объединения бизнеса	7	3,236	1,278,023	—	247,549	10,665	11,174	1,550,647
Выбытия (первоначальная стоимость)		(9,210)	(422,781)	(13,654)	(901,781)	(296,735)	(215,612)	(1,859,773)
Курсовые разницы (первоначальная стоимость)		(3,663)	12,792	—	6,287	(1,699)	(504)	13,213
Выбытия (накопленная амортизация)		—	89,288	4,587	463,748	140,929	—	698,552
Выбытия(накопленное обесценение)		—	23,737	—	32,882	7,197	53,636	117,452
Амортизационные отчисления		—	(606,793)	(260,082)	(4,487,244)	(262,900)	—	(5,617,019)
Курсовые разницы (амортизация)		—	2,853	—	(22,708)	454	—	(19,401)
Признание обесценения	26	—	(66,674)	(3,066)	(216,069)	(7,415)	(24,279)	(317,503)
Восстановление обесценения	26	—	71,054	—	57,250	185	8,948	137,437
Выбытие дочерних компаний (первоначальная стоимость)	7	—	—	—	(76)	(144)	(56)	(276)
Выбытие дочерних компаний (накопленная амортизация)	7	—	—	—	76	134	—	210
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 года		483,278	27,655,297	4,768,150	53,587,485	3,312,790	5,130,811	94,937,811
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 года		—	(7,660,713)	(1,653,491)	(20,802,602)	(1,217,562)	—	(31,334,368)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2011 года		—	(71,948)	(43,653)	(389,328)	(4,145)	(182,217)	(691,291)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года		483,278	19,922,636	3,071,006	32,395,555	2,091,083	4,948,594	62,912,152

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

По состоянию на 31 декабря 2011 года ряд объектов незавершенного строительства, не планируемого по мнению менеджмента компании к завершению в обозримом будущем, указаны за вычетом резерва по обесценению в сумме 182,217 тысяч рублей (31 декабря 2010 года: 220,522 тысячи рублей). В течение 2011 года Группа восстановила обесценение в сумме 38,304 тысячи рублей (31 декабря 2010 года: 157,453 тысячи рублей).

По состоянию на 31 декабря 2011 года банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 21,241,091 тысяч рублей (31 декабря 2010 года: 11,374,600 тыс. руб.) (Примечание 32).

Также по состоянию на 31 декабря 2011 года основные средства Группы включали оборудование в финансовом лизинге стоимостью 487,214 тыс. руб. (31 декабря 2010 года: 316,711 тыс. руб.). Данное оборудование в полной сумме заложено в счет выполнения соответствующих обязательств по финансовой аренде (Примечание 19).

В течение 2010 года Группа перевела из незавершенного строительства в прочие оборотные активы аккумулированные капитальные затраты на строительство станции технических газов в сумме 852,645 тыс. руб., так как Группа намеревается продать данную станцию (Примечание 17).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Приме- чания	Программное обеспечение	Права аренды	Наработанная клиентская база	Капитализи- рованные затраты на разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 года		319,597	121,283	267,579	181,970	192,536	1,082,965
Накопленная амортизация на 31 декабря 2009 года		(237,424)	(7,712)	(85,303)	—	(52,721)	(383,160)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2009 года		(18,800)	(78,485)	—	—	—	(97,285)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года		63,373	35,086	182,276	181,970	139,815	602,520
Поступления и ввод в эксплуатацию		120,481	—	—	115,886	49,966	286,333
Выбытия (первоначальная стоимость)		(213,275)	—	—	(48,347)	(7,038)	(268,660)
Выбытия (накопленная амортизация)		207,783	—	—	—	7,038	214,821
Выбытия (накопленное обесценение)		5,800	—	—	—	—	5,800
Амортизационные отчисления		(76,519)	(764)	(46,953)	(1,525)	(31,981)	(157,742)
Приобретено в ходе объединения бизнеса		1,332	—	—	—	—	1,332
Выбытие дочерних компаний (первоначальная стоимость)	7	(55)	—	(11,925)	—	—	(11,980)
Выбытие дочерних компаний (накопленная амортизация)	7	26	—	11,925	—	—	11,951
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 года		228,080	121,283	255,654	249,509	235,464	1,089,990
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010 года		(106,134)	(8,476)	(120,331)	(1,525)	(77,664)	(314,130)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2010 года		(13,000)	(78,485)	—	—	—	(91,485)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 года		108,946	34,322	135,323	247,984	157,800	684,375
Поступления и ввод в эксплуатацию		64,215	—	—	138,023	220,852	423,090
Выбытия (первоначальная стоимость)		(27,885)	—	—	(7,219)	(17,434)	(52,538)
Курсовые разницы (первоначальная стоимость)		13	—	—	—	—	13
Курсовые разницы (амортизация)		(6)	—	—	—	—	(6)
Выбытия (накопленная амортизация)		23,173	—	—	1,525	15,717	40,415
Выбытие (обесценение)		4,753	—	—	—	—	4,753
Амортизационные отчисления		(61,088)	(637)	(50,128)	—	(72,320)	(184,173)
Приобретено в ходе объединения бизнеса	7	2,543	—	27,563	—	4	30,110
Выбытие дочерних компаний (первоначальная стоимость)	7	(114)	—	(1,344)	—	(18)	(1,476)
Выбытие дочерних компаний (накопленная амортизация)	7	106	—	1,344	—	8	1,458
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 года		266,852	121,283	281,873	380,313	438,868	1,489,189
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 года		(143,949)	(9,113)	(169,115)	—	(134,259)	(456,436)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2011 года		(8,247)	(78,485)	—	—	—	(86,732)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года		114,656	33,685	112,758	380,313	304,609	946,021

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

11. ГУДВИЛ И НЕКОНТРОЛЬНЫЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ

Ниже представлено движение гудвила, распределенного между УЕГДП, и неконтрольных долей владения за 2011 и 2010 годы:

	2011 год		2010 год	
	Гудвил	Неконтрольные доли владения	Гудвил	Неконтрольные доли владения
Остаток на 1 января	5,928,844	(304,014)	1,105,295	(370,612)
Первоначальная стоимость	16,052,547	(304,014)	11,228,998	(370,612)
Накопленное обесценение	(10,123,703)	—	(10,123,703)	—
Убыток, относящийся к неконтрольным долям владения	—	27,287	—	56,722
Увеличение доли владения				
База Металлопродукции (УЕГДП ПСТ)	—	5,760	—	—
Прочие (УЕГДП НСУ)	—	38,197	—	—
УТС (УЕГДП ПСТ)	—	—	—	1,176
Приобретено в ходе объединения бизнеса				
СОТ и МЗМЗ (УЕГДП «ПОТС»)	—	—	3,248,811	—
МСА (УЕГДП «ПОТС»)	—	—	1,558,067	—
НЦБ (УЕГДП «НСУ»)	352,900	—	—	—
ИНМ (УЕГДП «НСУ»)	—	(192,674)	—	—
Уменьшение вследствие выбытия				
Няганьнефтемаш (УЕГДП «НСУ»)	—	1,833	—	—
Усинск-Аланс-Сервис (УЕГДП «НСУ»)	—	2,509	—	—
Таймыртрансгруз (УЕГДП «НСУ»)	—	—	—	8,700
Курсовые разницы (первоначальная стоимость)				
МСА (УЕГДП «ПОТС»)	24,640	—	16,671	—
Остаток на 31 декабря	6,306,384	(421,102)	5,928,844	(304,014)
Первоначальная стоимость	16,430,087	(421,102)	16,052,547	(304,014)
Накопленное обесценение	(10,123,703)	—	(10,123,703)	—

Гудвил распределяется между УЕГДП Группы, а именно между ПСТ, Метой, НСУ и ПОТС (ранее Римера).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Ниже представлено распределение гудвила между УЕГДП Группы:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
ПОТС	4,848,188	4,823,548
Мета	732,557	732,557
НСУ	725,639	372,739
Итого балансовая стоимость гудвила	6,306,384	5,928,844

В 2011 году Группа приобрела у третьих сторон 30% доли участия в Базе металлопродукции за 1,712 тыс. руб., увеличив свою долю участия в компании до 100%. В результате данной сделки неконтрольная доля владения уменьшилась на 5,760 тыс. руб.

Тест на обесценение гудвила

Возмещаемая стоимость УЕГДП определена на основании расчетов эксплуатационной ценности. 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 УЕГДП.

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 до налогообложения, отражающие оценку рисков, характерных для УЕГДП.

На 31 декабря 2011 года Группа провела тестирование гудвила на обесценение, используя указанные ниже основные допущения, для экономических расчетов:

	НСУ	ПОТС	Мета
Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью УЕГДП	5,066,952	3,151,049	2,872,485
Использованные основные допущения			
Маржа EBITDA	6%-31%	8%-26%	5%-6%
Ставка дисконтирования до налогообложения	2%-4%	18%	22%
Темпы роста в постпрогнозный период	2.5%	2.5%	2.0%

Возмещаемая стоимость УЕГДП «НСУ» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится до 2.3% или использованная ставка дисконтирования будет выше на 2.3%. Любые разумно возможные изменения ставки темпов роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

Возмещаемая стоимость УЕГДП «ПОТС» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится до 0.9% или использованная ставка дисконтирования будет выше на 1.1%, или темпы роста в постпрогнозный период будут ниже на 1.6%.

Возмещаемая стоимость УЕГДП «Мета» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится до 2.6%. Любые разумно возможные изменения ставки дисконтирования и темпов роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ

Сводная финансовая информация о зависимых компаниях Группы представлена ниже:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Итого активы	105,123	2,057,812
Итого обязательства	(32,429)	(585,483)
Чистые активы	72,694	1,472,329
Доля Группы в чистых активах зависимых компаний	36,628	697,617
	2011	2010
Итого выручка от реализации	149,643	1,412,740
Итого убыток за год	(2,140)	(199,578)
Доля Группы в убытке зависимых компаний	(1,070)	(111,320)

В 2011 году Группа приобрела у третьих сторон 30% доли участия в ООО «ТехноИнвест Альянс» за денежное вознаграждение в размере 3,212,875 тыс. руб. Компания не является зависимым обществом, так как не ведет никакой операционной деятельности. Компания владеет единственным существенным активом – лицензия на добычу природных ресурсов. Группа классифицирует данную инвестицию в качестве финансового актива, предназначенного для продажи. Данный актив был включен Группой в отдельную строку «Прочие финансовые активы» консолидированного Отчета о финансовом положении. Руководство Группы считает, что эта сумма будет полностью восстановлена и не подвержена обесценению.

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Сырье и материалы	17,336,479	12,786,751
Готовая продукция и товары для перепродажи	4,454,349	4,197,748
Незавершенное производство	3,424,785	3,003,069
Резерв под устаревшие медленно реализуемые запасы	(1,191,169)	(1,130,947)
Итого запасы	24,024,444	18,856,621

По состоянию на 31 декабря 2011 года запасы балансовой стоимостью 2,467,510 тыс. руб. были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам (на 31 декабря 2010 года: 2,590,881 тыс. руб.) (Примечание 32).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Справедливая стоимость векселей существенно не отличается от их балансовой стоимости из-за использования переменных процентных ставок или недавнего пересмотра условий обращения.

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Векселя и займы выданные		
Займы, выданные связанным сторонам по следующим процентным ставкам		
- Беспроцентные	28,916	12,993
- 1% годовых	—	11,542
- от 6.5% до 11% годовых	52,159	—
- от 10% до 13% годовых	111,299	945,510
- 17% годовых	—	120,400
Займы, выданные третьим сторонам по следующим процентным ставкам		
- Беспроцентные	78,961	86,278
- Моспрайм 1M + 5.7% годовых	422,436	359,335
- 5% to 13% годовых	788,886	496,449
- 13% to 20% годовых	8,900	54,840
Резерв под обесценение займов выданных	(700,935)	(498,810)
Итого займы выданные	790,622	1,588,537

Ниже представлено изменение резерва под обесценение и займов выданных:

	2011 год	2010 год
Остаток на 1 января	(498,810)	(271,514)
Начисление резерва (Примечание 27)	(4,785)	(70,268)
Восстановление резерва (Примечание 27)	57,700	3,500
Обесценение займов выданных в результате выбытия дочерней компании	(255,040)	(439,916)
Займы выданные, списанные в течение периода как безнадежные	—	282,988
Прочие	—	(3,600)
Остаток на 31 декабря	(700,935)	(498,810)

Суммы начисления и восстановления резерва по обесцененным займам выданным были включены в консолидированный отчет о совокупном доходе (Примечание 27). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются в момент, когда не ожидается получение дополнительных денежных средств.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Торговая дебиторская задолженность	16,324,949	11,626,468
Проценты к получению	340,904	2,512,847
Прочая дебиторская задолженность	648,940	799,104
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентов к получению	(3,695,544)	(2,993,629)
Итого финансовые активы	13,619,249	11,944,790
НДС и прочие налоги к возмещению	3,602,527	2,606,783
Резерв под обесценение НДС и прочих налогов к возмещению	(323,301)	(293,921)
Авансы и предоплаты	1,274,004	6,544,075
Резерв под обесценение авансов и предоплат	(201,060)	(373,602)
Итого нефинансовые активы	4,352,170	8,483,335
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	17,971,419	20,428,125

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости, поскольку она является краткосрочной. За 2011 год переговоры о пересмотре условий погашения дебиторской задолженности не проводились (31 декабря 2010: нет). Дебиторская задолженность Группы в иностранных валютах раскрыта в Примечании 33.

В 2010 и 2011 году Группа производила авансовые платежи иностранному поставщику за высококачественный стальной лист для недавно открытого производственного цеха по выпуску труб большого диаметра (ТБД) «Высота 239». По состоянию на 31 декабря 2010 года в статью «авансы и предоплаты» включена предоплата в сумме 4,573,730 тыс. руб. По причине временного снижения спроса на ТБД в четвертом квартале 2011 Группа расторгла данные договоры, и поставщики вернули ранее полученные авансы без штрафных санкций.

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 2011 года	31 декабря 2010 года
Менее 3 месяцев	13,294,297	9,270,263
От 3 до 6 месяцев	42,542	356,411
Более 6 месяцев	212,904	2,271,975
Необесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	13,549,743	11,898,649

Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также проценты к получению Группы в сумме 3,765,051 тыс. руб. (на 31 декабря 2010: 3,039,769 тыс. руб.) были оценены на обесценение в индивидуальном порядке. Из этой суммы Группа признала резерв в размере 3,695,544 тыс. руб. на 31 декабря 2011 (31 декабря: 2,993,629 тыс. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Обесцененная 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, обесцененная в индивидуальном порядке, распределяется по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Менее 3 месяцев	—	24,998
От 3 до 6 месяцев	139,015	94,819
Более 6 месяцев	3,626,036	2,919,952
Итого обесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность без учета резерва	3,765,051	3,039,769

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы и предоплаты	
	2011 год	2010 год	2011 год	2010 год
Остаток на 1 января	(2,993,629)	(2,843,511)	(373,602)	(353,947)
Приобретено в ходе объединения бизнеса	(3,841)	(327,972)	(213)	(8,363)
Начисление резерва (Примечание 27)	(1,055,778)	(210,354)	(147,595)	(132,404)
Восстановление резерва (Примечание 7)	315,658	502,468	187,279	90,912
Курсовые разницы	(2,619)	(3,696)	—	—
Обесценение дебиторской задолженности от выбывших дочерних компаний	(63,840)	(181,799)	—	—
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	100,811	39,881	7,613	16,484
Выбытие дочерних компаний	7,694	31,354	125,458	13,716
Остаток на 31 декабря	(3,695,544)	(2,993,629)	(201,060)	(373,602)

В июле 2011 Группой в индивидуальном порядке была обесценена дебиторская задолженность ряда компаний группы, поставляющих лом, в сумме 781,409 тыс. руб. Данная дебиторская задолженность подлежала оплате связанными сторонами, переставшими быть таковыми в течение периода.

Создание и восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в отчет о совокупном доходе и убытке (Примечание 27). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются в момент, когда не ожидается получение дополнительных денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность балансовой стоимостью 3,091,278 тыс. руб. была заложена в качестве обеспечения по кредитам и займам (на 31 декабря 2010 года: нет) (Примечание 32).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 2011 года	31 декабря 2010 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	1,688,173	2,142,498
Срочные депозиты в рублях (процентная ставка от 4.2% до 7.95% годовых)	368,247	1,132,078
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	205,768	33,478
Денежные средства на счетах в банках в евро, швейцарских франках, британских фунтах стерлингов	100,428	56,254
Срочные векселя	54,287	32,884
Срочные депозиты в долларах США, евро (процентная ставка от 0.5% до 1.0% годовых)	41,532	225,492
Итого денежные средства и их эквиваленты	2,458,435	3,622,684

17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В 2008 году Группа начала строительство станции технических газов, которую собиралась использовать для собственных нужд в производстве. В 2010 году Группа решила, что не будет заниматься деятельностью, связанной с производством технических газов, и в декабре 2010 года заключила контракт с третьей стороной о продаже станции технических газов после завершения ее строительства. В то же время, Группа будет приобретать газ для производственных нужд от этой третьей стороны. Руководство ожидает, что субподрядчик завершит строительство этого объекта к концу 2011 года. В связи с этим, Группа перевела аккумулированные капитальные затраты на строительство на 31 декабря 2010 года в сумме 852,645 тыс. руб. из основных средств в прочие оборотные активы. В течение 2011 года Группа понесла дополнительные затраты на строительство в сумме 77,511 тыс. руб. Остальная сумма, которая включается в прочие оборотные активы, а именно 164,408 тыс. руб., относится к прочим активам по планируемой продаже станции. По причине приостановок в работе, вызванных субподрядчиком, Группа отложила завершение строительства до третьего квартала 2012 года.

18. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2011 года общее зарегистрированное количество обыкновенных акций составляет 944,765,760 (2010: 944,765,760 акций) акций номинальной стоимостью 1 руб. за каждую акцию. Из них обыкновенные акции в количестве 472,382,880 были выпущены и полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. В течение 2010 года Компания зарегистрировала дополнительно 472,382,880 обыкновенных акций, ни одна из которых не была выпущена по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2011 года.

По состоянию на 1 января 2010 года у Группы имелось 3,340,540 выкупленных собственных акций на общую сумму 320,315 тыс. руб.

В 2008 году Группа продала 24,172,111 собственных акций третьей стороне за вознаграждение в сумме 2,426,390 тыс. руб. Согласно условиям продажи срок погашения дебиторской задолженности от третьей стороны был установлен до 20 февраля 2010 года. В феврале 2010 года третья сторона нарушила условия контракта, не заплатив в установленный срок. После этого Группа начала процесс возврата акций в собственность. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группе от третьей стороны было возвращено право собственности на 21,810,197 акций и на 2,361,914 в 2011 году.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

По состоянию на 31 декабря 2010 года у Группы имелось 25,150,737 выкупленных собственных акций на общую сумму 2,513,715 тыс. руб.

В 2011 году Группа также дополнительно приобрела у третьих сторон 15,263,051 собственных акций за вознаграждение в сумме 1,859,619 тыс. руб. В декабре 2011 Группа также приобрела 112,805,031 собственных акций за вознаграждение в сумме 13,189,653 тыс. руб. у своей материнской компании Mountrise Limited.

В соответствии с уставом Компания должна создавать резервный капитал в размере 5% от чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Общая сумма резерва ограничена 15% от уставного капитала Компании. Резервный капитал может быть использован только для покрытия текущих убытков и не может быть распределен среди акционеров. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов резервный капитал составляет 70,857 тыс. руб.

В течение 2011 и 2010 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Долгосрочные		
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	5,900,369	3,012,431
Срочные кредиты с плавающей ставкой	725,141	11,244,082
Кредитные линии с фиксированной ставкой	12,634,628	20,312,310
Кредитные линии с плавающей ставкой	—	4,599,600
Кредиторская задолженность по облигациям	4,203	3,817
Обязательства по финансовой аренде	219,912	249,444
Итого долгосрочные кредиты и займы	19,484,253	39,421,684
Краткосрочные		
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	6,998,518	10,153,651
Срочные кредиты с плавающей ставкой	13,339,304	12,532,844
Кредитные линии с фиксированной ставкой	45,960,365	13,840,844
Кредитные линии с плавающей ставкой	25,982,870	5,578,549
Срочные займы от связанных сторон	21,000	44,913
Кредиторская задолженность по облигациям	1,289,467	4,170,172
Векселя выданные	2,612	42,358
Обязательства по финансовой аренде	115,410	124,643
Итого краткосрочные кредиты и займы	93,709,546	46,487,974
Итого кредиты и займы	113,193,799	85,909,658

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Кредиторская задолженность по облигациям

Кредиторская задолженность по облигациям представляет собой облигации, выпущенные Группой в разные периоды и описанные ниже.

В апреле 2008 года Компания выпустила 8 млн. облигаций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за облигацию («Облигации 03»). Облигации подлежат погашению начиная с 21 апреля 2015 года, то есть начиная с 2,548-го дня с даты размещения. По выпущенным облигациям есть возможность обратного выкупа держателем или Компанией, начиная с 26 апреля 2012 года, по амортизированной стоимости выпущенных облигаций на дату исполнения опциона. Доходность по облигациям составляет 8% годовых. В 2010 году Группа погасила 1,209 облигаций за 1,209 тыс. руб. Балансовая стоимость «Облигации 03» на 31 декабря 2011 года составляла 3,209 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года: 3,209 тыс. руб.).

В 2009 году Компания выкупила 3,040,406 облигаций за 3,054,297 тыс. руб. (2008 год: 1,149,401 облигаций за 1,372,942 тыс. руб.). В октябре 2009 года, в ходе первой обратной покупки 1,155,779 облигаций были выкуплены по 98% от номинальной стоимости. Также, в декабре 2009 года Компания конвертировала 2,649,996 облигаций в биржевые облигации («БО 01») с более высокой процентной ставкой.

В декабре 2009 года Компания выпустила 5 млн. облигаций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за облигацию («БО 01»). Эти облигации предоставляют держателям возможность обратного выкупа с 8 декабря 2011 года. Облигации подлежат погашению начиная с 4 декабря 2012 года, то есть начиная с 1,092-го дня с даты размещения. Процентная доходность составляет 12,5% годовых. В 2009 году Компания выкупила 1,257,634 облигаций за 1,257,634 тыс. руб. В течение 2010 года Группа продала 418,149 облигаций третьим сторонам за 428,606 тыс.руб. В течение 2011 года Группа продала 820,986 облигаций третьим сторонам за 835,418 тыс.руб. В декабре 2011 года в ходе оферты на выкуп 3,713,499 облигаций были выкуплены по цене 100% от номинальной стоимости. Балансовая стоимость «БО 01» на 31 декабря 2011 года составила 1,286,258 тыс. руб. (на 31 декабря 2010: 4,166,963 тыс. руб.).

Срочные кредиты и кредитные линии

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

В течение отчетного года Группа заключила дополнительные кредитные договоры на сумму 54,456,812 тыс. руб., состоящие из срочных кредитов на сумму 12,378,073 тыс. руб. и кредитных линий на сумму 42,078,739 тыс. руб., включая следующее:

- Различные кредитные линии на общую сумму 42,078,739 тыс. руб., подлежащие полному погашению в течение периода платежами с мая 2012 года по декабрь 2014 года;
- Срочные кредиты от различных банков в рублях на общую сумму 11,129,406 тыс. руб., подлежащие погашению платежами с марта 2012 года по апрель 2016 года;
- Срочный кредит в евро на сумму 120,207 тыс. руб., подлежащий полному погашению в июне 2014 года;
- Срочный кредит в чешских кронах на сумму 60,000 тыс. руб., подлежащий полному погашению в январе 2012 года.
- Срочный кредит в долларах США на сумму 1,068,460 тыс. руб., подлежащий полному погашению в апреле 2012 года

Процентная ставка по перечисленным выше кредитным договорам находится в диапазоне от 7.2% до 13% годовых. Заемные средства были использованы для погашения срочных кредитов, а также на финансирование оборотного капитала.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Также по состоянию на 31 декабря 2011 года сумма неиспользованных кредитных линий и доступного финансирования составляла 8,901,046 тыс. руб., включая 8,191,673 тыс. руб., деноминированных в рублях, и оставшуюся часть в евро и долларах США.

Номинальные ставки процента по состоянию на 31 декабря 2011 года были следующими:

	<u>Рубли</u>	<u>Доллары США</u>	<u>Евро</u>
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	7.2%-15% Мосприм 3М +от 2.5% до 5.5%; Либор 6М японская иена	5%	—
Срочные кредиты с плавающей ставкой	+5,2%; 10%-12%	—	Еврибор + 1%
Кредитные линии с фиксированной ставкой	8,5%-13% Мосприм + от 5.0% до 7.0%, ставка	—	—
Кредитные линии с плавающей ставкой	ЦБ РФ +5.5%	Либор +6,75%	Еврибор +1%
Кредиторская задолженность по облигациям	12.50%	—	—
Срочные займы от связанных сторон	10%	—	—

По состоянию на 31 декабря 2010 года:

	<u>Рубли</u>	<u>Доллары США</u>	<u>Евро</u>
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	9%-16% Мосприм + от 2.5% до 5.5%, 10%-12%	5%-11%	—
Срочные кредиты с плавающей ставкой	7.5%-17% Мосприм + от 5% до 6.0%, ставка ЦБ РФ* + 6.5%, 10%- 15.1%	Либор + 6.75%	Еврибор + от 1.0% до 3.1%
Кредитные линии с фиксированной ставкой	—	—	—
Кредитные линии с плавающей ставкой	—	Либор + 5.7%	—
Кредиторская задолженность по облигациям	8%-16.5%	—	—
Срочные займы от связанных сторон	10%	—	—

* ставка рефинансирования ЦБ РФ

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

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
От 1 года до 2 лет	12,248,947	15,508,897
От 2 до 3 лет	7,011,191	12,448,975
От 3 до 4 лет	—	8,574,311
От 4 до 5 лет	—	1,953,955
Свыше 5 лет	4,203	686,102
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>19,264,341</u>	<u>39,172,240</u>

Некоторые кредитные договоры содержат ограничительные условия по направлению использования привлеченных средств, по выбытию активов, возникновению дополнительных обязательств, выдаче займов и гарантий, обязательствам в отношении любых реорганизаций в будущем и банкротству заемщиков, а также требуют, чтобы Группа поддерживала

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

заложенные активы в текущем состоянии и с текущей стоимостью. Кроме того, договоры содержат ограничительные условия в отношении некоторых финансовых показателей, условия возможности ускорения выплат по договору в случаях неблагоприятной экономической ситуации, условия в отношении финансовых результатов Группы, включая условия перекрестного неисполнения обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа не обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам с ОАО «Сбербанк», БНП Париба, ОАО «Банк Москвы», ОАО «Номос Банк», ОАО «Альфа-банк» и ОАО «Юникредит банк». По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма задолженности по кредитным договорам с нарушенными условиями составила 49,548,083 тыс. руб. В результате долгосрочная часть данных кредитов в сумме 37,168,627 тыс. руб. была реклассифицирована в состав текущих обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Ниже приводится информация о первоначальных сроках погашения долгосрочных кредитов, ограничительные условия по которым были нарушены:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
От 1 года до 2 лет	8,458,197	6,180,651
От 2 до 3 лет	21,075,433	1,569,728
От 3 до 4 лет	3,202,840	491,870
От 4 до 5 лет	1,706,436	494,510
Свыше 5 лет	2,725,721	2,510,987
Итого долгосрочные кредиты и займы, по которым нарушены ограничительные условия	37,168,627	11,247,746

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 2011 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
К уплате в течение 1 года	167,918	184,087	115,410	124,643
От 1 года до 5 лет	284,643	331,653	219,912	249,444
Итого	452,561	515,740	335,322	374,087

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

Руководство полагает, что справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям работникам включают следующее:

	<u>2011 год</u>	<u>2010 год</u>
Дисконтированная стоимость обязательств на 1 января	503,751	445,393
Непризнанная стоимость прошлых услуг на 1 января	(92,155)	(107,515)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	411,596	337,878
Стоимость текущих услуг	25,281	22,240
Расходы по процентам (Примечание 28)	38,604	40,077
Стоимость прошлых услуг	17,980	15,360
Актuarные убытки	64,891	2,946
Эффект от урегулирования	(41,989)	(6,905)
Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря	590,538	503,751
Непризнанная стоимость прошлых услуг на 31 декабря	(74,175)	(92,155)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	516,363	411,596

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

	<u>2011 год</u>	<u>2010 год</u>
Стоимость текущих услуг	25,281	22,240
Расходы по процентам (Примечание 28)	38,604	40,077
Стоимость прошлых услуг	17,980	15,360
Актuarные убытки	64,891	2,946
Итого расходы по начислениям вознаграждений работникам, нетто	146,756	80,623

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

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Ставка дисконтирования	8.0%-8.5%	7.5%-8.0%
Темп инфляции	6.0%-8.0%	6.0%-8.0%
Увеличение зарплаты в будущих периодах	6.0%-8.0%	6.0%-8.0%
Увеличение пенсионных выплат в будущих периодах	6.0%-8.0%	6.0%-8.0%
Текущая численность кадров	Зависит от трудоустройства	Зависит от трудоустройства

Фактические результаты могут отличаться от этих оценок, и оценки, сделанные Группой, могут быть пересмотрены в будущем.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Анализ чувствительности для обязательств по пенсионному плану представлен ниже:

	31 декабря 2011 года	Ставка дисконтирования		Изменение заработной платы		Текучесть кадров	
		0.75%	-0.75%	0.75%	-0.75%	1.5%	-1.5%
ЧТПЗ	218,375	207,403	230,713	230,622	207,331	195,343	243,178
ПНТЗ	263,633	253,135	275,270	275,187	253,064	241,186	290,005
ОАО «АЛНАС»	108,530	100,911	123,131	123,372	100,596	106,334	116,832
Итого	590,538	561,449	629,114	629,181	560,991	542,863	650,015

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Текущая задолженность по налогам и сборам включает следующие статьи:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Налог на добавленную стоимость	900,432	298,065
Социальные взносы	383,802	283,893
Налог на имущество	180,412	137,594
Налог на доходы физических лиц	107,169	89,110
Прочие налоги	43,067	84,780
Налог на прибыль	36,226	20,052
Итого задолженность по налогам и сборам	1,651,108	913,494

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Торговая кредиторская задолженность	10,853,165	15,195,556
Проценты к уплате	212,145	196,856
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	283,149	410,855
Итого финансовые обязательства	11,348,459	15,803,267
Задолженность по заработной плате*	1,210,391	905,991
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	12,558,850	16,709,258

* Нефинансовые обязательства.

Кредиторская задолженность Группы в иностранных валютах раскрыта в Примечании 33.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

23. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	2011 год	2010 год
Реализация стальных труб на внутреннем рынке	83,763,935	63,728,545
Реализация нефтесервисных услуг на внутреннем рынке	14,257,452	11,374,632
Реализация металлолома на внутреннем рынке	6,017,614	4,690,969
Реализация прочей продукции на внутреннем рынке	346,769	355,762
Экспорт стальных труб	7,902,985	4,456,952
Экспорт нефтесервисных услуг	1,682,131	793,855
Total revenue	113,970,886	85,400,715

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2011 год	2010 год
Сырье и материалы	62,649,710	43,513,039
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	9,508,325	6,579,829
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,241,699	2,447,794
Производственные накладные расходы и ремонт	4,618,462	2,942,973
Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные услуги	3,844,125	2,643,089
Себестоимость товаров для перепродажи	2,020,301	3,665,694
Изменение резерва по запасам	181,926	(403,699)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(923,723)	(2,291,917)
Итого себестоимость реализации	87,140,825	59,096,802

25. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2011 год	2010 год
Транспортные и таможенные расходы	3,962,882	4,570,089
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	1,173,400	897,506
Упаковка, хранение и погрузка	602,484	305,394
Рекламные и маркетинговые расходы	315,649	46,612
Офисные расходы	162,375	160,854
Комиссионное вознаграждение	148,579	248,107
Расходы по операционной аренде	143,536	120,780
Амортизация основных средств и нематериальных активов	67,935	75,437
Прочее	164,854	73,426
Итого коммерческие расходы	6,741,694	6,498,205

26. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2011 год	2010 год
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	2,737,044	1,991,785
Непроизводственные накладные расходы и ремонт	2,251,850	1,278,668
Налоги, кроме налога на прибыль	1,080,200	818,965
Амортизация основных средств и нематериальных активов	458,051	542,417
Страхование	376,053	243,112
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	345,490	229,116
Расходы по операционной аренде	164,290	20,503
Вспомогательные материалы	138,562	40,325
Управленческие услуги	—	468,280
Резерв по штрафам по НДС и прочим налогам (кроме налога на прибыль)	—	(340,850)
Прочее	526,075	697,971
Итого общехозяйственные и административные расходы	8,077,615	5,990,292

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

В 2010 году прочие операционные расходы в размере 464,139 тыс. руб. учтенные в консолидированном отчете о совокупном доходе, в основном, включают финансовую помощь сотрудникам и ветеранам войны, дотации санаторию для сотрудников и их семей, дотации детским садам, спонсорскую помощь футбольной и хоккейной командам. В 2011 году данные расходы были реклассифицированы в общехозяйственные и административные расходы и консолидированный отчет о совокупном доходе был пересмотрен.

В 2011 году общая сумма затрат на персонал в себестоимости реализации, коммерческих, общих и административных расходах составляет 13,418,769 тыс. руб. (2010 год: 9,469,120 тыс. руб.).

27. ОБЕСЦЕНЕНИЕ/(ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ) АКТИВОВ

	<u>2011 год</u>	<u>2010 год</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 15)	700,436	(250,621)
Основные средства (Примечание 9)	180,066	(161,318)
Резерв по НДС к возмещению	35,805	(8,973)
Займы выданные (Примечание 14)	(52,915)	66,768
Итого обесценение/(восстановление обесценения) активов	<u>863,392</u>	<u>(354,144)</u>

28. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ

	<u>2011 год</u>	<u>2010 год</u>
Проценты по займам выданным	146,205	1,186,086
Доход от дивидендов	562,350	—
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	—	34,290
Итого доходы по процентам	<u>708,555</u>	<u>1,220,376</u>
Проценты по займам	10,610,017	8,991,880
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	77,603	38,369
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам	38,604	40,077
Итого расходы по процентам	<u>10,726,224</u>	<u>9,070,326</u>

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

	<u>2011 год</u>	<u>2010 год</u>
Текущий налог	686,408	1,542,791
Отложенный налог	(67,423)	454,337
Налог на прибыль	<u>618,985</u>	<u>1,997,128</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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

	<u>2011 год</u>	<u>2010 год</u>
Прибыль до налогообложения	(1,088,109)	(6,724,461)
Условный расход по налогу на прибыль по действующей ставке	219,212	1,344,851
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете:		
- Превышение доли в чистых активах приобретенной дочерней компании над ценой покупки	(40,014)	—
- Прочие расходы	95,866	59,919
- расход по процентам	24,796	46,294
- Курсовые разницы	—	3,245
- Изменения в оценке запасов	16,888	21,660
- Дебиторская задолженность и займы списанные как безнадежные	37,877	102,165
- Непризнанные отложенные налоговые активы	264,360	418,994
Налог на прибыль	<u>618,985</u>	<u>1,997,128</u>

Различия между 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:

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2009 года	Отнесено по (дебету)/ кредиту счета прибылей и убытков	Приобретено при объединении бизнеса	Выбытие дочерних компаний (Приме- чание 7)	31 декабря 2010 года	Отнесено по (дебету)/ кредиту счета прибылей и убытков	Приобретено при объединении бизнеса	Выбытие дочерних компаний (Приме- чание 7)	Курсовые разницы	31 декабря 2011 года
Вычитаемые временные разницы:										
Дебиторская задолженность	712,805	(96,508)	37,170	(16)	653,451	108,673	441	(44)	499	763,020
Кредиторская задолженность и начисления	140,647	95,432	513	(341)	236,251	25,911	—	—	(190)	261,972
Собственные акции	6,858	(6,858)	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие вычитаемые временные разницы	58,910	11,527	432	—	70,869	(797)	108,552	(2,108)	—	176,516
Запасы	(4,309)	10,085	69,050	(2,190)	72,636	142,801	87	(99)	1,562	216,987
Налоговые убытки прошлых лет	73,131	(40,259)	18,157	—	51,029	(1,812)	(1,560)	—	—	47,657
Итого вычитаемые временные разницы	988,042	(26,581)	125,322	(2,547)	1,084,236	274,776	107,520	(2,251)	1,871	1,466,152
Взаимозачёт с отложенными налоговыми обязательствами	(373,242)				(723,539)					(1,156,834)
Отложенные налоговые активы	614,800				360,697					309,318
Налогооблагаемые временные разницы:										
Инвестиции в зависимые компании	(127,979)	22,770	—	—	(105,209)	—	105,209	—	—	—
Основные средства и нематериальные активы	(652,512)	(294,716)	99,055	18,604	(829,569)	(189,097)	(362,758)	—	(2,492)	(1,383,916)
Кредиты и займы	(96,011)	(142,424)	—	—	(238,435)	(22,613)	—	—	—	(261,048)
Прочие налогооблагаемые	(24,828)	(13,386)	(202,492)	—	(240,706)	4,357	—	—	—	(236,349)
Итого налогооблагаемые временные разницы	(901,330)	(427,756)	(103,437)	18,604	(1,413,919)	(207,353)	(257,549)	—	(2,492)	(1,881,313)
Взаимозачёт с отложенными налоговыми активами	373,242				723,539					1,156,834
Отложенные налоговые обязательства	(528,088)				(690,380)					(724,479)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Отложенные налоговые активы и обязательства могут быть взаимозачтены в случаях, когда Группа имеет на это право и намерена провести по ним взаимозачет.

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Для 2010 года базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на собственников Компании, в сумме 496,411 тыс. руб (на 31 декабря 2010 года: прибыль 4,784,055 тыс. руб) на средневзвешенное количество голосующих акций, находившихся в обращении в течение года, исключая собственные выкупленные акции в количестве 443,743,709 акций (в 2010 году: 454,705,728 акций).

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

31. 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 характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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 на 31 декабря 2011 года, представлен ниже:

	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности	170,660	46,348
Займы выданные и векселя к получению	88,363	104,011
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(157,635)	(5,953)
Займы полученные	—	(21,000)

В 2011 году Группа перевела задолженность третьих лиц в задолженность связанных сторон по справедливой стоимости 4,800 тыс. руб. в соответствии с договорами уступки прав требования (2010 год: 189,918 тыс. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2011 год представлены ниже:

	Зависимые компании	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Выручка от реализации	(875)	117,335	4
Закупки	—	(1,243,980)	(30)
Коммерческие расходы	—	(3,981)	—
Общехозяйственные и административные расходы	—	(330,150)	(1,008)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	—	1,546	62,709

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа не имела выданных/полученных гарантий по отношению к связанным сторонам.

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2011 год представлены ниже:

	Зависимые компании	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Операционная деятельность	555	(1,308,765)	1,978,403
Финансовая деятельность	—	(13,189,653)	-
Инвестиционная деятельность	—	(52,219)	844,020

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2010 года, представлен ниже:

	Зависимые компании	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности	119,987	879,468	2,249,245
Займы выданные и векселя к получению	121,050	123,930	845,465
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(150,360)	(585,864)	(291,704)
Займы полученные	(23,913)	—	(21,000)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2010 год представлены ниже:

	Зависимые компании	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Выручка от реализации	(1,225,100)	2,509,886	152,373
Закупки	19,033	(995,352)	1,183,599
Коммерческие расходы	—	(218,903)	24,484
Общехозяйственные и административные расходы	27,732	(393,355)	78,971
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(16,746)	(54,635)	1,028,060

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2010 год представлены ниже:

	Зависимые компании	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Операционная деятельность	1,458,950	(6,512,638)	(1,367,520)
Финансовая деятельность	(21,132)	(503,145)	(481,875)
Инвестиционная деятельность	(120,400)	126,231	6,045,391

Вознаграждение директорам и ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2011 года в состав Совета директоров входит 7 директоров (31 декабря 2010 года: 7 директоров). За 2011 год начисленное вознаграждение, включенное в состав общих и административных расходов, составило 25,588 тыс. руб (2010 год: 15,718 тыс. руб.).

Премии ключевому управленческому персоналу могут быть начислены по усмотрению по результатам работы за год, но при этом у Группы нет юридических или вмененных нормами делового оборота обязательств по таким премиям. В течение 2011 года общая сумма начисленного и выплаченного вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 116,951 тыс. руб. (2010 год: 84,564 тыс. руб.).

Неконтрольные доли владения

По состоянию на 31 декабря 2011 года неконтрольная доля владения в сумме 50,003 тыс. руб., представляющая собой 21.8% чистых активов ОАО «Ижнефтемаш», принадлежала компании, контролируемой ключевым управленческим персоналом Группы (на 31 декабря 2010 года: 188,568 тыс. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

32. 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 2011 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.

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 возмещения входящего 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 2011 года составляет 208,216 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года: 533,543 тыс. руб.) и относится преимущественно к НДС и налогу на прибыль. В представленной консолидированной финансовой отчетности эти возможные обязательства не признаны в следствие того, что руководство Группы не считает их возникновение вероятным.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 2,519,698 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года: 3,641,192 тыс. руб.).

Заложенные активы и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2011 года следующие активы Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

		31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
		Заложен- ный актив, балансовая стоимость	Соответ- ствующее обяза- тельство	Заложен- ный актив, балансовая стоимость	Соответ- ствующее обяза- тельство
Приме- чания					
ЗАО «Райффайзенбанк»	19	450,613	6,057,617	854,995	5,131,782
ЮниКредит Банк (Мюнхен)	19	3,393,014	2,674,315	2,735,572	2,942,400
ОАО «Сбербанк»	19	3,842,810	10,366,881	3,280,755	11,497,665
ОАО «Банк Москвы»	19	1,296,805	5,455,987	962,146	8,442,541
ЗАО «ЮниКредит Банк» (Москва)	19	421,453	286,495	421,453	476,850
ОАО «Газпромбанк»	19	924,899	9,148,019	1,087,284	9,856,613
БНП Париба	19	6,485,512	5,565,285	—	—
ОАО «Альфа-банк»	19	1,093,589	3,100,406	1,040,430	673,000
ОАО «Нордеа Банк»	19	—	—	145,401	349,840
ОАО «НОМОС БАНК»	19	3,245,837	1,346,582	108,830	1,290,000
ОАО «АКБ СОЮЗ»	19	—	—	651,175	500,000
ОАО «АКИБАНК»	19	86,559	56,900	86,559	30,000
Основные средства	9	21,241,091	44,058,487	11,374,600	41,190,691
ОАО «Сбербанк»	19	2,117,510	5,799,684	2,240,881	4,989,636
ЗАО «ЮниКредит Банк» (Москва)	19	350,000	237,923	350,000	396,005
Запасы	13	2,467,510	6,037,607	2,590,881	5,385,641
ОАО «Сбербанк»	19	236	700	—	—
ОАО «Банк Москвы»	19	2,099,253	9,405,694	—	—
ОАО «Уральский банк Реконструкции и Развития»	19	991,789	985,000	—	—
Дебиторская задолженность	15	3,091,278	10,391,394	—	—
Итого		26,799,879	60,487,488	13,965,481	46,576,332

По состоянию на 31 декабря 2011 года общая задолженность по кредитам перед ОАО «Сбербанк» и ОАО «НОМОС БАНК» в размере 957,158 тыс. руб. обеспечена залогом будущих поступлений выручки компании СОТ и ООО «Усинск-Алнас-Сервис» в размере 3,637,540 тыс. руб. (на 31 декабря 2010: 1,050,000 тыс. руб. обеспечена залогом в размере 3,671,201 тыс. руб.).

Гарантии, предоставленные Банком Москвы по поручению Группы компаниям, занимающимся строительством трубопроводов, обеспечены залогом основных средств в размере 755,896 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года (на 31 декабря 2010 года: залогом основных средств в размере 317,782 тыс. руб. и залогом запасов в размере 424,144 тыс. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Заложенные и имеющие ограничения акции

По состоянию на 31 декабря 2011 года следующие акции Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

Залогодатель	Компания	Залогодержатель	Год залога	Доля в уставном капитале
Акционеры Группы	ЧТПЗ	ОАО «Газпромбанк»	2010	50% + 1 акция
Акционеры Группы	ЧТПЗ	ОАО «Банк Москвы»	2009	2.41%
Группа	ЧТПЗ	ОАО «Сбербанк»	2010	20.00%
Группа	ЧТПЗ	ОАО «Банк Москвы»	2009	9.70%
Группа	ПНТЗ	ОАО «Сбербанк»	2010	50% + 1 акция
Группа	ПНТЗ	ЗАО «Райффайзенбанк»	2009	20.00%
Группа	УТС	ОАО «Банк Москвы»	2009	99%
Группа	ЗАО СКС «МеТриС»	ОАО «Банк Москвы»	2009	100.00%
Группа	СОТ	ОАО «Сбербанк»	2010	50% + 1 акция
Poweredge Holdings Ltd	ЧТПЗ	ОАО «Банк Москвы»	2011	4.30%
Группа	СОТ	ОАО «Банк Москвы»	2011	0.08%
Группа	ОАО «АЛНАС»	ЗАО «Райффайзенбанк»	2008	95% + 1 акция

Страхование

В соответствии с ограничительными условиями по банковским кредитам, Группа обязана страховать свои активы в течение всего срока погашения кредита. В течение 2011 года Группа застраховала все свои основные средства на максимальную сумму в размере 47,714,770 тыс. руб. (с франшизой в сумме 73,370 тыс. руб.) (2010 год: на максимальную сумму в размере 19,013,444 тыс. руб. (с франшизой в сумме 2,907 тыс. руб.)). Однако страховка не покрывает риски нанесения ущерба третьим сторонам и убытков от временной приостановки производственного процесса. По оценкам руководства, сумма подобных рисков является незначительной.

33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**33.1 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. Хотя у Группы отсутствует формализованная программа управления рисками, общие существующие процедуры управления рисками в Группе в целом сконцентрированы на преодолении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на уменьшение потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

(а) Рыночный риск**(i) 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. Руководство Группы стремится к снижению остатков денежных средств на счетах в банках с целью минимизации валютного риска по денежным остаткам.

По состоянию на 31 декабря 2011 года, если бы российский рубль упал/вырос на 20% (на 31 декабря 2010 года: 20%) относительно доллара США, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 428,939 тыс. руб. меньше/больше (на 31 декабря 2010: убыток после налогообложения больше/меньше на 894,577 тыс. руб.), в основном, в результате убытка/прибыли от курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности, займов и кредитов, выраженных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2011 года, если бы российский рубль упал/вырос на 20% (на 31 декабря 2010 года: 20%) относительно евро, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 1,426,440 тыс. руб. меньше/больше (на 31 декабря 2010 года: убыток больше/меньше на 1,746,298 тыс. руб.), в основном, в результате убытка/прибыли от курсовой разницы, возникающей при пересчете займов и кредитов и кредиторской задолженности, выраженных в евро.

Анализ по видам валют представлен ниже и включает следующее:

	31 декабря 2011 года			31 декабря 2010 года		
	Рубль	Доллар США	Евро	Рубль	Доллар США	Евро
Денежные финансовые активы	16,084,362	463,325	320,619	16,451,361	309,798	394,850
Торговая дебиторская задолженность	12,579,467	193,510	181,665	8,576,546	62,126	316,499
Прочая дебиторская задолженность	323,665	38	—	473,444	3,326	—
Займы выданные	731,164	59,458	—	1,581,250	7,287	—
Проценты к получению	339,358	1,546	—	2,510,960	1,887	—
Денежные средства	2,110,708	208,773	138,954	3,309,161	235,172	78,351
Денежные финансовые обязательства	(112,162,191)	(3,144,195)	(9,235,871)	(84,430,149)	(5,900,904)	(11,309,210)
Кредиты и займы	(101,641,661)	(2,969,645)	(8,240,355)	(72,759,445)	(4,707,252)	(8,022,698)
Векселя и займы к уплате	(6,815)	—	—	(46,174)	—	—
Торговая кредиторская задолженность	(9,785,263)	(163,814)	(904,089)	(10,767,939)	(1,185,256)	(3,242,361)
Прочая кредиторская задолженность	(193,384)	(6,208)	(83,555)	(404,812)	(6,043)	—
Платежи по финансовой аренде	(331,255)	—	(4,067)	(260,431)	—	(40,996)
Проценты к уплате	(203,813)	(4,528)	(3,805)	(191,348)	(2,353)	(3,155)
Итого	(96,077,829)	(2,680,870)	(8,915,252)	(67,978,788)	(5,591,106)	(10,914,360)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**(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 переменные 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. Руководство Группы минимизирует риск, связанный с колебанием процентных ставок, с помощью неиспользованных кредитов как с фиксированными, так и с переменными процентными ставками. Все кредитные договоры предусматривают досрочное погашение. Руководство Группы может погасить или использовать средства кредитов в целях управления риском изменения процентных ставок. В 2011 и 2010 годах кредиты и займы Группы, полученные под переменные процентные ставки, были выражены в рублях, долларах США и евро.

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 и фиксированной процентными ставками. В 2011 году на основании проведенного моделирования изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов приведет к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения на 804,977 тыс. руб. (2010 год: уменьшению/увеличению убытка до налогообложения на 598,840 тыс. руб.).

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования валютного риска и риска изменений процентных ставок.

(b) Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на уровне отдельных компаний Группы. Максимальная сумма кредитного риска на отчетную дату равна 16,868,306 тыс.руб. (на 31 декабря 2010 года: 17,156,010 тыс. руб.) и приблизительно соответствует справедливой стоимости каждого класса дебиторской задолженности, векселей и займов выданных, депозитов в банках и финансовых организациях, денежных средств и их эквивалентов.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

В таблице ниже приводятся данные по основным остаткам на счетах в банках на отчетную дату.

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
ОАО «Газпромбанк»	Moody's	Baa3	738,516	—
ОАО «Сбербанк»	Moody's	Baa1	449,916	1,178,420
ОАО «Банк Москвы»	Moody's	Ba2	385,511	913,480
ОАО «АКБ АВАНГАРД»	Moody's	B2	—	542,725
Итоговая сумма риска по денежным средствам			1,573,943	2,634,625

Ниже представлены остатки с тремя крупнейшими контрагентами по торговой дебиторской задолженности и векселям и займам выданным:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Контрагент 1	5,323,004	1,685,294
Контрагент 2	1,018,159	1,412,852
Контрагент 3	134,893	892,633
Итоговая сумма риска по торговой дебиторской задолженности	6,476,056	3,990,779
Контрагент 1	422,436	834,224
Контрагент 2	104,000	422,437
Контрагент 3	68,283	104,000
Итоговая сумма риска по займам выданным	594,719	1,360,661

По состоянию на 31 декабря 2011 года статья «денежные средства и их эквиваленты» (Примечание 16) составляет 2,458,435 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года: 3,622,684 тыс. руб.). Из этой суммы денежные средства в кассе и на счетах в банках составляют 1,994,370 тыс. руб. (31 декабря 2010 года: 2,232,230 тыс. руб.) и срочные депозиты и банковские векселя составляют 464,065 тыс. руб. (31 декабря 2010 года: 1,390,454 тыс. руб.). Все депозиты были закрыты после отчетной даты. Что касается 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 2011 года торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 15) составляет 13,287,345 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года: 9,431,943 тыс. руб.). Из этой суммы остатки по операциям с третьими сторонами составляют 13,061,337 тыс. руб., а со связанными сторонами – 217,008 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года: 6,183,243 тыс. руб. и 3,248,700 тыс. руб. 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 2011 года сумма дебиторской задолженности, подлежащей получению от зарубежных покупателей, составляет 427,764 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года: 288,918 тыс. руб.).

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма остатков по векселям, займам процентам к получению составляет 1,131,526 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года: 4,101,384 тыс. руб.) и включает остатки, подлежащие получению от связанных сторон, в размере 192,374 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года: 1,090,445 тыс. руб.).

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

(с) 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. В соответствии с Примечанием 2, на Группу значительно воздействовал спад деловой активности, и она предпринимала меры, чтобы улучшить показатели ликвидности. Руководство сосредоточено на получении дополнительного финансирования, управлении оборотным капиталом Группы и изменении условий кредитных соглашений.

В таблице ниже приводится анализ финансовых 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.

	<u>Менее 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
На 31 декабря 2011 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,346,705	—	—	—
Векселя к уплате	2,612	—	—	31,495
Кредиты и займы	61,366,563	22,183,988	33,311,150	2,736,903
Обязательства по финансовой аренде	167,918	123,381	161,262	—
На 31 декабря 2010 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16,512,402	—	—	—
Векселя к уплате	42,359	—	—	31,495
Кредиты и займы	50,319,603	27,448,187	29,733,697	3,464,603
Обязательства по финансовой аренде	160,558	280,270	—	—

По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма краткосрочных обязательств Группы превышала ее оборотные активы. Руководство Группы полагает, что этот временный спад ликвидности может быть покрыт неиспользованными кредитами и рефинансированием займов (Примечание 2).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

33.2 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) и привилегированные акции, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как чистый капитал (за вычетом собственных акций), отражаемый в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистый долг.

Возможности Группы по выпуску новых акций или изменению величины акционерного капитала другим путем или выплате дивидендов не ограничены условиями и обязательствами по кредитным договорам, но являются предметом одобрения со стороны банков.

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

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов составляет:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Итого заемные средства	113,341,481	86,131,518
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(2,458,435)	(3,622,684)
Чистый долг	110,883,046	82,508,834
Итого капитал	(9,885,071)	4,719,156
За вычетом собственных акций	17,795,009	2,513,715
Чистый капитал	7,909,938	7,232,871
Итого капитал и чистый долг	118,792,984	89,741,705
Соотношение собственных и заемных средств	93%	92%

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте-апреле 2012 года Группа подписала кредитные договоры для поддержания операционной деятельности с ОАО «Уральский банк реконструкции и развития», ОАО «Банк Открытие» и ОАО «Промсвязьбанк» на общую сумму 4,985,000 тыс. руб под процентные ставки 11-13,7% и датой погашения в 2015 году.