

ОАО «Челябинский трубопрокатный завод»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(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 2010 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе и убытке	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	9
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	26
4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ	30
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	30
6. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ	31
7. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА И ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ	32
8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	36
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	41
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	43
11. ГУДВИЛ И НЕКОНТРОЛЬНЫЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ	44
12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ	46
13. ЗАПАСЫ	46
14. ВЕКСЕЛЯ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	46
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	47
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	49
17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	49
18. КАПИТАЛ	49
19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	50
20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ	54
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	55
22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ	55
23. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	56
24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	56
25. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	56
26. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	56
27. ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ/(ОБЕСЦЕНЕНИЕ) АКТИВОВ	57
28. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ	57
29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	57
30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	60
31. ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	60
32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	63
33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	65
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	70

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 2010 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 законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена 10 апреля 2011 года:

Александр Федоров
Генеральный директор

Сергей Моисеев
Финансовый директор

Москва, Российская Федерация
10 апреля 2011 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 2010 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 нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 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

Не делая оговорок к выраженному выше мнению, мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что по состоянию на 31 декабря 2010 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 21,519,446 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 29,347,184 тыс. руб.), в результате того, что Группа не выполнила некоторые условия кредитных договоров, и долгосрочные кредиты и займы на сумму 11,247,184 тыс. руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных. 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
10 апреля 2011 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	57,072,576	46,188,980
Авансы на капитальное строительство		2,589,488	2,984,577
Гудвил	11	5,502,040	1,105,295
Нематериальные активы	10	684,375	602,520
Инвестиции в зависимые компании	12	697,617	808,935
Отложенные налоговые активы	29	360,697	614,800
Прочие внеоборотные активы		123,473	19,418
Итого внеоборотные активы		67,030,266	52,324,525
Оборотные активы			
Запасы	13	18,856,621	10,120,435
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	20,428,125	14,955,441
Авансовые платежи по налогу на прибыль		382,557	299,113
Векселя и займы выданные	14	1,588,537	8,062,064
Денежные средства и их эквиваленты	16	3,622,684	3,644,163
Прочие оборотные активы	17	1,006,055	—
Итого оборотные активы		45,884,579	37,081,216
ИТОГО АКТИВЫ		112,914,845	89,405,741
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	18	2,498,261	2,498,261
Резервный капитал	18	70,857	70,857
Резерв накопленных курсовых разниц		13,255	(2,007)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(2,513,715)	(320,315)
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		4,344,430	(435,691)
Капитал собственников Компании		4,413,088	1,811,105
Неконтрольные доли владения	11	304,014	370,612
Итого капитал		4,717,102	2,181,717
Долгосрочные обязательства			
Привилегированные акции		221,860	187,193
Кредиты и займы	19	39,371,616	19,742,465
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	411,596	337,878
Отложенные налоговые обязательства	29	788,646	528,088
Итого долгосрочные обязательства		40,793,718	20,795,624
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	46,465,381	44,695,383
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	22	16,709,258	12,512,234
Авансы полученные		3,315,892	7,214,752
Задолженность по налогам и сборам	21	913,494	2,006,031
Итого краткосрочные обязательства		67,404,025	66,428,400
Итого обязательства		108,197,743	87,224,024
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		112,914,845	89,405,741

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ И УБЫТКЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2010 год	2009 год
Выручка от реализации	23	85,400,715	56,079,388
Себестоимость реализации	24	(59,092,773)	(40,004,303)
Валовая прибыль		26,307,942	16,075,085
Коммерческие расходы	25	(6,498,925)	(3,823,152)
Общехозяйственные и административные расходы	26	(5,700,402)	(5,657,598)
Восстановление обесценения/(обесценение) активов	27	354,144	(2,617,272)
Убыток от выбытия основных средств		(174,093)	(139,084)
Прочие операционные расходы	26	(464,139)	(416,965)
Операционная прибыль		13,824,527	3,421,014
Доходы по процентам	28	1,220,376	1,953,389
Расходы по процентам	28	(9,069,745)	(9,135,402)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		856,472	(937,256)
Доля в убытках/(прибылях) зависимых компаний	12	(111,320)	12,969
Прибыль/(убыток) до налогообложения		6,720,310	(4,685,286)
Налог на прибыль	29	(1,996,339)	238,761
Прибыль/(убыток) за год		4,723,971	(4,446,525)
Прочие совокупные доходы за год за вычетом эффекта налогообложения			
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		15,262	991
Итого совокупный доход/(убыток) за год		4,739,233	(4,445,534)
Прибыль/(убыток) за год, принадлежащие:			
Собственникам Компании		4,780,693	(4,195,531)
Неконтрольным долям владения		(56,722)	(250,994)
		4,723,971	(4,446,525)
Итого совокупный доход/ (убыток) за год, принадлежащие:			
Собственникам Компании		4,795,955	(4,194,540)
Неконтрольным долям владения		(56,722)	(250,994)
		4,739,233	(4,445,534)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, принадлежащие собственникам Компании (в российских рублях на акцию)	30	10.51	(8.97)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2010 год	2009 год
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		6,720,310	(4,685,286)
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24,25,26	3,061,643	2,344,591
Изменения в начислении вознаграждений работникам по текущим и пенсионным обязательствам		33,640	315,519
Изменения в резерве под обесценение запасов (Восстановление обесценения)/обесценение активов	24	(403,699)	(583,868)
Убыток от выбытия основных средств	27	(354,144)	2,617,272
Доля в убытках/(прибылях) зависимых компаний	12	174,093	139,084
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерней компании	26	111,320	(12,969)
Доходы по процентам	28	166,690	(104,321)
Расходы по процентам	28	(1,220,376)	(1,953,389)
(Уменьшение)/увеличение резерва по НДС к возмещению	26	9,069,745	9,135,402
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		(340,850)	295,702
Прочие		(781,853)	584,646
		62,623	(2,717)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		16,299,142	8,089,666
Изменения в оборотном капитале (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и предоплат		(7,178,209)	4,627,154
(Увеличение)/уменьшение запасов		(7,697,043)	3,441,838
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(639,913)	4,726,286
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		783,977	20,884,944
Налог на прибыль (уплаченный)/ возмещенный		(1,683,186)	498,581
Проценты уплаченные		(9,104,085)	(9,281,293)
Проценты полученные		152,981	130,911
Денежные средства, (направленные на)/полученные от операционной деятельности		(9,850,313)	12,233,143
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(11,312,238)	(11,366,631)
Поступления от реализации основных средств		232,793	78,506
Приобретение векселей и выдача займов		(446,977)	(9,428,270)
Поступления от реализации векселей и погашения займов		6,393,174	3,115,082
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний	7	(7,486,913)	(73,886)
(Отток)/приток денежных средств в связи с выбытием дочерних компаний		(4,298)	2,142
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(12,624,459)	(17,673,057)
Финансовая деятельность			
Привлечения кредитов и займов и выдача векселей		53,358,103	117,686,133
Погашение кредитов, займов и векселей		(30,782,155)	(109,660,688)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2010 год	2009 год
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде		(118,984)	(201,945)
Денежные средства, уплаченные за выкуп собственных акций		(1,921)	—
Приобретение неконтрольных долей владения		(1,750)	(281,975)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		22,453,293	7,541,525
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(21,479)	2,101,611
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16	3,644,163	1,542,552
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	16	3,622,684	3,644,163

Неденежные операции

В 2010 году Группе было возвращено 21,810,197 собственных акций на общую сумму 2,191,479 тыс. руб. вследствие того, что покупатель не выполнил обязательства по оплате данных акций в соответствии с условиями договора (Примечание 18).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 2009 года	2,498,261	70,857	3,759,962	(504,375)	(2,999)	5,821,706	1,214,428	7,036,134
Убыток за год	—	—	(4,195,531)	—	—	(4,195,531)	(250,994)	(4,446,525)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	992	992	—	992
Итого совокупный (убыток)/доход за год	—	—	(4,195,531)	—	992	(4,194,539)	(250,994)	(4,445,533)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	(97,680)	184,060	—	86,380	—	86,380
Приобретение неконтрольных долей владения	—	—	97,558	—	—	97,558	(552,875)	(455,317)
Выбытие дочерней компании	—	—	—	—	—	—	(39,947)	(39,947)
Баланс на 31 декабря 2009 года	2,498,261	70,857	(435,691)	(320,315)	(2,007)	1,811,105	370,612	2,181,717
Прибыль/(убыток) за год	—	—	4,780,693	—	—	4,780,693	(56,722)	4,723,971
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	15,262	15,262	—	15,262
Итого совокупный доход/(убыток) за год	—	—	4,780,693	—	15,262	4,795,955	(56,722)	4,739,233
Приобретение собственных акций	—	—	—	(2,193,400)	—	(2,193,400)	—	(2,193,400)
Выбытие дочерней компании	—	—	—	—	—	—	(8,700)	(8,700)
Приобретение неконтрольных долей владения	—	—	(572)	—	—	(572)	(1,176)	(1,748)
Баланс на 31 декабря 2010 года	2,498,261	70,857	4,344,430	(2,513,715)	13,255	4,413,088	304,014	4,717,102

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 76.8% его уставного капитала. Конечным бенефициарным собственником контрольного пакета акций Группы является господин Комаров А.И.

20 августа 2010 года на внеочередном общем собрании акционеров было принято решение увеличить зарегистрированный уставный капитал на 472,382,880 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. за акцию. На 31 декабря 2010 года акции не были выпущены в обращение.

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 2010 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 интерпретации, 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 2010 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 года наблюдалось заметное улучшение рыночной конъюнктуры и Группа получила прибыль, в 2010 году имел место отток денежных средств по операционной деятельности, и по состоянию на 31 декабря 2010 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 21,519,446 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 29,347,184 тыс. руб.). Основным фактором, вызвавшим дефицит оборотного капитала на 31 декабря 2010 года, послужило нарушение некоторых договорных обязательств с банками БНП Париба и Банк Москвы, в результате которого долгосрочные кредиты в размере 11,247,746 тыс. руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности данные два нарушения кредитных соглашений были согласованы с банками, и Группа получила документы об этом в соответствующих случаях.

В течение 2010 года руководство Группы продолжало следовать программе по преодолению дефицита ликвидности, разработанной в 2009 году в ответ на влияние мирового экономического кризиса. В течение года Группа, в результате переговоров с банками, получила более выгодные условия по имеющимся кредитам. За исключением двух вышеупомянутых нарушений, Группа соблюдала все условия кредитных договоров. Кроме того, Группа продолжила улучшение результатов своей деятельности за счет сокращения издержек и повышения производительности, а также на отчетную дату сумма неиспользованных кредитных линий и доступного финансирования Группы составляла 10,655,528 тыс. руб.

Несмотря на то, что Группа согласовала с банками все нарушения кредитных соглашений, факт оттока денежных средств по операционной деятельности, недостаток оборотного капитала и нарушения условий кредитных договоров, свидетельствует о существенной неустойчивости финансового положения, которая 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

По сравнению с докризисным 2008 годом текущий уровень спроса на продукцию Группы остается ниже. Тем не менее, руководство Группы полагает, что рост спроса, начавшийся в 2010 году, будет продолжаться и в будущем, а принятая ранее программа модернизации и приобретения нефтесервисных компаний и компаний по производству компонентов для магистральных трубопроводов помогут улучшить финансовое положение Группы на растущем рынке. Опираясь на данные предположения, Группа оценивает объем производства в 2011 году на уровне двух миллионов тонн, что на 33% больше по сравнению с предыдущим годом. В соответствии с разработанным Группой бизнес-планом на ближайшие двенадцать месяцев, следующими за датой утверждения приложенной финансовой отчетности, Группа сможет вести свою деятельность в рамках существующих кредитных договоров.

Таким образом, менеджмент полагает уместным представлять консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данная учетная политика была последовательно применена по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (Примечание 4).

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 убытке и аккумулируются в капитале Группы. При выбытии дочерних компаний с функциональной валютой, отличной от российского рубля, отложенные курсовые разницы, накопленные в совокупном доходе или убытке 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.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные 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, 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.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 получат 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 компаний, 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.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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. 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 справедливой 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.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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.

	<u>Срок полезного использования, лет</u>
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 2010 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 одновременном 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 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.

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 2010 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 2010 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 2010 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 2010 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. Безнадёжная 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 за вычетом обесценения с использованием метода эффективной процентной ставки. 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 и убытке.

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. 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 2010 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 товаров или 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 законодательства Российской Федерации 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 2010 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, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, 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 2010 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 и убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение срока 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 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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

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 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 долевого финансового инструмента. Влияние изменений обменных курсов на справедливую стоимость долевого ценного бумага отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2010 года официальный курс доллара США к российскому рублю, установленный ЦБ РФ составлял 30.4769 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2009 года: 30.2442 руб. за 1 доллар США). Официальный курс евро к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2010 года составлял 40.3331 руб. за 1 евро (31 декабря 2009 года: 43.3883 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 и убытке, в зависимости от вида деятельности работника.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 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, доходов и расходов по процентам.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)****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 денежных потоков, используя определенные процентные ставки. Использование таких предположений для оценки может привести к тому, что оценочные значения стоимостей активов и обязательств будут отличаться от стоимостей приобретенных активов и обязательств.

Если фактические результаты и показатели будут противоречить использованным предположениям 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 предположений: стоимости капитала, темпов роста и корректировок будущих денежных потоков, методики расчета оборотного капитала, инвестиционных планов и долгосрочных финансово-экономических прогнозов.

Гудвил был распределен на следующие УЕГДП: Мета, НСУ, ПОТС. По состоянию на 31 декабря 2010 года все УЕГДП были протестированы на обесценение. Тестирование не обнаружило никакого нового обесценения гудвила Группы (Примечание 11).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)****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 будут недостаточно для частичного или полного использования отложенных налоговых активов.

Для оценки вероятности использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе: результаты хозяйственной деятельности в предыдущих периодах, операционные планы, окончание срока переноса суммы налоговых убытков прошлых лет, стратегии налогового планирования. Разница между фактическими показателями и оценочными, а также корректировка оценочных показателей в будущих периодах, может привести к негативному влиянию на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Группы. В результате изменения оценочных показателей, на конец отчетного периода Группа признала отложенный налоговый актив в сумме 51,029 тыс. руб. за счет налоговых убытков прошлых лет, которые Группа планирует зачесть с будущей налогооблагаемой прибылью.

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 2011 года, Группа будет ежегодно предоставлять отчет об обнаруженных связанных сторонах для анализа и утверждения органам корпоративного управления.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)****Дебиторская задолженность**

При первоначальном признании дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности 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 без начисления процентов учитывается по сумме выставленных счетов за вычетом резерва в случае, если эффект дисконтирования является несущественным.

Группа создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, если ожидается убыток в результате неспособности дебитора погасить свою задолженность. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности составляла 3,367,231 тыс. руб. (31 декабря 2009 года: 3,197,458 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 консолидированном отчете о финансовом положении.

Векселя выданные

При первоначальном признании векселя выданные отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость 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 отчете о совокупном доходе и убытке. В дальнейшем векселя выданные учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа создает резерв по векселям выданным, если ожидается убыток в результате неспособности заемщика погасить свою задолженность. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма резерва по векселям выданным составляла 498,810 тыс. руб. (31 декабря 2009 года: 271,514 тыс. руб.) как раскрыто в Примечании 14. Оценивая созданные резервы, руководство основывается на текущей экономической ситуации, временном анализе возникновения задолженности, данных о списаниях задолженности в прошлые периоды, кредитоспособности заемщика и изменениях в условиях оплаты. Изменения в состоянии экономики, отрасли или состоянии конкретного заемщика могут привести к необходимости корректировки суммы резерва по векселям выданным 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. При расчете чистой цены реализации Группа, в частности, использует информацию о рыночных сделках, заключенных непосредственно до или сразу после отчетной даты.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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.

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).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 № 8 «Операционные сегменты» – поправки;
- Улучшения МСФО (апрель 2009).

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2010 года, не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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
МСБУ № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» («МСБУ № 24») – пересмотр	1 января 2011 года
МСБУ № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – поправки	1 июля 2010 года
МСФО № 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2013 года
КИМСФО № 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»	1 июля 2010 года
Годовые улучшения МСФО (Май 2010)	1 января 2011 года

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 2010 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	Операционный сегмент	Эффективная доля владения, %	
				31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 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%	99.00%
ЗАО СКС «МеТриС»	Россия	Сбыт труб	ПСТ	100.00%	100.00%
ARKLEY (UK) LIMITED	Великобритания	Сбыт труб	ПСТ	100.00%	100.00%
ЗАО «ЧТПЗ-Мета»	Россия	Заготовка металлолома	ПСТ	—	99.90%
ООО «Мета»	Россия	Заготовка металлолома	ПСТ	99.00%	—
ОАО «Самаравормет»	Россия	Заготовка металлолома	ПСТ	98.05%	97.95%
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%	—
ОАО «МЗМЗ»	Россия	Изготовление и продажа колен малого радиуса	ПОТС	100.00%	—
MSA a.s.	Чехия	Изготовление магистральных отводов трубопроводов	ПОТС	100.00%	—
ЗАО «РИМЕРА»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	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 «ИнвестФинансГрупп»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	—	100.00%
ООО «Томскнефтегазгеофизика»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	100.00%	100.00%
ООО «Юганскнефтегазгеофизика»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	100.00%	99.00%
ЗАО «Таймырнефтегазразведка»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	—	100.00%
ОАО «Ижнефтемаш»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	НСУ	50.42%	50.42%

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

7. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА И ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

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 отчетном периоде. Группа не завершила процесс определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Ниже представлено распределение стоимости приобретения на основе предварительной оценки, которое будет скорректировано, когда будет завершен процесс определения справедливой стоимости.

	Примечание	Предварительная оценка стоимости
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1,074,401
Денежные средства и их эквиваленты		264,742
Основные средства	9	1,190,929
Запасы		440,100
Займы выданные		416,000
Отложенные налоговые активы, нетто	29	35,872
Задолженность по налогам и сборам		(72,234)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(435,502)
Предварительная оценка стоимости чистых активов дочерних компаний		2,914,308
Гудвил, связанный с приобретением	11	3,248,811
Общая стоимость приобретения		6,163,119
За вычетом денежных средств и их эквивалентов приобретенных дочерних компаний		(264,742)
Курсовой разницы		(95,759)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении		(5,802,618)

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

МСА

25 августа 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 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 отчетном периоде. Группа не завершила процесс определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Ниже представлено распределение стоимости приобретения на основе предварительной оценки, которое будет скорректировано, когда будет завершен процесс определения справедливой стоимости.

	Примечание	Предварительная оценка стоимости
Торговая и прочая дебиторская задолженность		240,531
Денежные средства и их эквиваленты		60,665
Основные средства	9	1,382,361
Нематериальные активы	10	1,333
Запасы		252,823
Прочие внеоборотные активы		43,498
Отложенные налоговые обязательства, нетто	29	(113,044)
Кредиты и займы		(544,194)
Задолженность по налогам и сборам		(9,683)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(698,708)
Предварительная оценка стоимости чистых активов дочерней компании		615,582
Гудвил, связанный с приобретением	11	1,135,782
Общая стоимость приобретения		1,751,364
За вычетом денежных средств и их эквивалентов приобретенной дочерней компании		(60,665)
Курсовые разницы		(6,403)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении		(1,684,296)

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 970,836 тыс. руб., а консолидированная прибыль уменьшилась бы на 206,102 тыс. руб.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, приобретенная по данной сделке, с предварительной 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Приобретение компаний УЕГДП «Мета»

В 2009 и 2010 годах, Группа приобрела ряд компаний, занимающихся сбором и переработкой металлолома, с целью сформировать региональную сеть заготовки металлолома. Приобретение этих поставщиков металлолома значительно улучшило возможности Группы по поставке сырья для электросталеплавильного комплекса. В данный момент электросталеплавильный комплекс находится в стадии строительства. Ожидается, что в течение 2011 года будет завершено его строительство, и он заработает на полную мощность.

Все приобретенные компании зарегистрированы и находятся на территории Российской Федерации в следующих регионах: Самара, Ульяновск, Челябинск, Пермь, Казань, Екатеринбург, Тюмень и Уфа. Гудвил, относящийся к данным приобретениям, был отнесен на УЕГДП «Мета», ранее УЕГДП «Мета-Инвест» (Примечание 11), и относится к обеспечению стабильных поставок металлолома для нового электросталеплавильного комплекса.

ЗАО «ЧТПЗ-Мета»

2 апреля 2009 года Группа приобрела 99.9% ЗАО «ЧТПЗ-Мета» с ее дочерними компаниями, занятыми заготовкой металлолома. Вознаграждение в сумме 176,937 тыс. руб. было полностью уплачено в 2009 году. Выручка и убыток приобретенной дочерней компании в 2009 году составили 1,350,671 тыс. руб. и 495,960 тыс. руб. соответственно. Если бы приобретение было осуществлено 1 января 2009 года, консолидированная выручка Группы за 2009 год увеличилась бы на 1,738,621 тыс. руб., а ее консолидированный убыток увеличился бы на 647,709 тыс. руб.

	Примечание	Справедливая стоимость*
Дебиторская задолженность		1,343,800
Денежные средства и их эквиваленты		4,499
Основные средства	9	447,597
Нематериальные активы	10	4,745
Запасы		169,426
Займы выданные		77,959
Отложенные налоговые активы, нетто	29	10,955
Кредиты и займы		(1,345,167)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(1,008,150)
Справедливая стоимость чистых обязательств дочерней компании		(294,336)
Неконтрольная доля владения	11	(1,205)
Справедливая стоимость приобретенной доли в чистых обязательствах дочерней компании		(295,541)
Гудвил, связанный с приобретением	11	472,478
Общая стоимость приобретения		176,937
За вычетом денежных средств и их эквивалентов, имевшихся у приобретенной дочерней компании		(4,499)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении		(172,438)

* Оценка идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств выполнена с привлечением независимого профессионального оценщика.

Дебиторская задолженность и займы выданные, приобретенные по данной сделке со справедливой стоимостью 1,343,800 тыс. руб. и 77,959 тыс. руб. соответственно, имели величину номинальной задолженности в размере 1,378,288 тыс. руб. и 77,959 тыс. руб. соответственно. Группа оценивает суммы, взыскание которых на дату приобретения не ожидается, в размере 34,488 тыс. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

Выбытие ряда дочерних компаний ЗАО «ЧТПЗ-Мета», имеющих низкие финансовые результаты

В сентябре 2009 года Группа завершила сделку по продаже связанным сторонам ряда дочерних компаний недавно приобретенного ЗАО «ЧТПЗ-Мета», имеющих низкие финансовые результаты. Ниже представлена информация о балансовой стоимости выбывших активов и обязательств:

	Примечание	14 сентября 2009 года
Основные средства	9	58,811
Нематериальные активы	10	281
Прочие внеоборотные активы		4,580
Запасы		63,656
Дебиторская задолженность		226,120
Займы выданные		9,813
Денежные средства и их эквиваленты		14,692
Отложенные налоговые активы	29	43,324
Кредиты и займы		(1,144)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(741,597)
Стоимость выбывших чистых обязательств		(321,464)
Сумма полученного вознаграждения		16,834
Доход от выбытия	26	338,298

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.

	Примечание	30 декабря 2010 года
Основные средства	9	240,535
Нематериальные активы	10	28
Прочие внеоборотные активы		5,471
Запасы		340,711
Дебиторская задолженность		129,181
Займы выданные		10,013
Денежные средства и их эквиваленты		4,094
Отложенные налоговые активы, нетто	29	(16,057)
Кредиты и займы		(444,216)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(666,300)
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	14, 15	(621,715)
Убыток от выбытия	26	(216,375)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Прочие выбытия 2009 и 2010 гг.

Алнас+

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

	Примечание	26 апреля 2010 года
Основные средства	9	544
Запасы		6,225
Торговая и прочая дебиторская задолженность		4,403
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	26	49,685

ОАО «Бугульминский электронасосный завод»

В сентябре 2009 года Группа продала свою долю в ОАО «Бугульминский электронасосный завод» («БЭНЗ») третьей стороне. Сумма полученного вознаграждения составила 100,000 тыс. руб.

	Примечание	11 сентября 2009 года
Основные средства	9	331,224
Нематериальные активы	10	137
Запасы		97,424
Дебиторская задолженность		44,230
Денежные средства и их эквиваленты		1,448
Отложенные налоговые обязательства	29	(20,912)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(17,932)
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	(9,847)
Прочие обязательства		(50,643)
Стоимость выбывших чистых активов		375,129
Выбывшая неконтрольная доля владения	11	(41,152)
Сумма полученного вознаграждения		100,000
Убыток от выбытия	26	(233,977)

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

- производство оборудования для трубопроводных систем («ПОТС»), включая производство высокоспециализированных компонентов для строительства нефтепроводов, а также вентиля, отводы трубопроводов горячей и холодной штамповки, втулки, и другие компоненты трубопроводов.

В предыдущих периодах сегменты Группы включали производство стальных труб, нефтепромысловые сервисные услуги и заготовку металлолома. Деление на сегменты было пересмотрено в текущем периоде, с учетом следующих факторов:

- отчетность «ВРООПОР» была модифицирована с целью объединить заготовку металлолома и производство стальных труб в один сегмент. В условиях ожидаемого запуска электросталеплавильного комплекса, входящего в сегмент производства стальных труб, который будет единственным потребителем заготовленного и переработанного металлолома, руководство Группы пересмотрело процедуру подготовки данных, чтобы объединить данные сегменты для целей управленческого учета;
- образование сегмента «ПОТС» связано с приобретением СОР, МЗМЗ и МСА.

Ранее раскрытая информация по сегментам была скорректирована, чтобы отразить новую структуру отчетности.

Операции между операционными сегментами проводятся на обычных коммерческих условиях. Внутренние расчеты между сегментами отражены в результатах деятельности каждого операционного сегмента.

Активы сегмента включают оборотные и внеоборотные активы. Обязательства сегмента включают краткосрочные и долгосрочные обязательства. Капитальные затраты включают поступления основных средств и нематериальных активов. 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, 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 2010 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)	971,787	315,981	(59,092,773)
Коммерческие расходы	(5,923,968)	(254,987)	(270,017)	(51,026)	1,073	(6,498,925)
Общехозяйственные и административные расходы	(3,681,220)	(1,107,406)	(217,712)	(684,182)	(9,882)	(5,700,402)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	3,699	(101,692)	2,640	(78,740)	—	(174,093)
(Обесценение)/восстановлен- ие обесценения активов	(48,195)	(152,831)	(313,166)	868,336	—	354,144
Прочие операционные расходы	(870,277)	(169,988)	(89,060)	665,186	—	(464,139)
Положительные/(отрицатель- ные)/ курсовые разницы, нетто	876,769	(24,949)	6,557	(1,905)	—	856,472
Доля в убытках зависимых компаний	—	(111,320)	—	—	—	(111,320)
Прочие расходы, нетто	(151,759)	(97,918)	(5,271)	254,948	—	—
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	1,937,142	896,787	102,513	125,202	—	3,061,644
EBITDA	16,489,203	(323,177)	(13,154)	1,478,451	—	17,631,323
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1,937,142)	(896,787)	(102,513)	(125,202)	—	(3,061,644)
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)	367,639	976,342	(9,069,745)
Налог на прибыль	(2,682,167)	207,862	(71,618)	549,584	—	(1,996,339)
Прибыль/(убыток) за год	5,431,468	(2,363,907)	(159,114)	1,815,524	—	4,723,971

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	(33,886,055)	67,030,266
Итого активы	148,612,603	10,581,358	6,213,965	(52,493,081)	112,914,845
Краткосрочные обязательства	61,872,058	5,937,042	3,056,913	(3,461,988)	67,404,025
Долгосрочные обязательства	55,886,060	8,997,640	21,896	(24,111,878)	40,793,718
Итого обязательства	117,758,118	14,934,682	3,078,809	(27,573,866)	108,197,743

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
По данным, анализируемым ВРООПОР	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)	(23,872,991)	12,089,697	(12,856,698)
По данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО	45,884,579	67,030,266	67,404,025	40,793,718

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе и убытке Группы за 2009 год, представлена ниже:

	ПСТ (по данным, анализируемым ВРООПОР)	НСУ (по данным, анализируемым ВРООПОР)	Корректировки	Элиминирующие корректировки	Итого (по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО)
Выручка от операций с внешними заказчиками	44,296,603	10,379,088	1,403,697	—	56,079,388
Выручка от операций между сегментами	27,485	3,864	—	(31,349)	—
Себестоимость реализации	(31,851,525)	(8,827,656)	643,606	31,272	(40,004,303)
Коммерческие расходы	(2,045,260)	(484,576)	(1,293,552)	236	(3,823,152)
Общехозяйственные и административные расходы	(3,334,987)	(1,505,327)	(817,125)	(159)	(5,657,598)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	35,905	1,075	(176,064)	—	(139,084)
Восстановление обесценения /(обесценение) активов	1,203	(261,793)	(2,356,682)	—	(2,617,272)
Прочие операционные расходы	(214,749)	(149,240)	(52,976)	—	(416,965)
Отрицательные курсовые разницы, нетто	(370,517)	(28,426)	(538,313)	—	(937,256)
Доля в финансовых результатах зависимых компаний	—	12,969	—	—	12,969
Прочие доходы, нетто	28,012	352,535	(380,547)	—	—
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	1,121,017	727,937	495,637	—	2,344,591
EBITDA	7,693,187	220,450	(3,072,319)	—	4,841,318
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1,121,017)	(727,937)	(495,637)	—	(2,344,591)
Доходы по процентам	2,302,165	211,885	(1,134)	(559,527)	1,953,389
Расходы по процентам	(8,165,580)	(1,511,370)	(17,979)	559,527	(9,135,402)
Налог на прибыль	(386,226)	(55,643)	680,630	—	238,761
Прибыль/(убыток) за год	322,529	(1,862,615)	(2,906,439)	—	(4,446,525)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, представлена ниже:

	ПСТ (по данным, анализируемым ВРООПОР)	НСУ (по данным, анализируемым ВРООПОР)	Корректировки	Итого (по данным консолиди- рованной финансовой отчетности по МСФО)
Оборотные активы	48,745,632	4,543,705	(16,208,121)	37,081,216
Внеоборотные активы	49,112,314	9,920,797	(6,708,586)	52,324,525
Итого активы	97,857,946	14,464,502	(22,916,707)	89,405,741
Краткосрочные обязательства	31,132,964	11,321,993	23,973,443	66,428,400
Долгосрочные обязательства	51,636,603	365,398	(31,206,377)	20,795,624
Итого обязательства	82,769,567	11,687,391	(7,232,934)	87,224,024

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

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
По данным, анализируемым ВООПОР	53,289,337	59,033,111	42,454,957	52,002,001
Периметр консолидации	10,320,043	7,755,043	12,057,973	6,575,114
Реклассификации	(22,221,062)	(4,103,164)	65,339	(26,389,565)
Прочее	(4,307,102)	(10,360,465)	11,850,131	(11,391,926)
По данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО	37,081,216	52,324,525	66,428,400	20,795,624

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	Российская Федерация	СНГ	Прочее	Итого
2010	80,149,408	2,107,203	3,144,104	85,400,715
2009	51,179,125	2,568,551	2,331,712	56,079,388

Основные покупатели

Распределение выручки от реализации Группы по основным покупателям в 2010 и 2009 годах представлено в таблице ниже:

	2010 год	2009 год
Покупатель 1	17,643,077	6,825,882
Покупатель 2	4,298,232	2,988,480
Покупатель 3	3,271,336	2,232,648
Общая сумма выручки от реализации (относящаяся к производству стальных труб)	25,212,645	12,047,010

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 2008 года		378,399	12,710,558	1,909,717	22,315,535	2,101,061	19,717,391	59,132,661
Накопленная амортизация на 31 декабря 2008 года		—	(6,605,194)	(1,302,175)	(13,204,908)	(767,811)	—	(21,880,088)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2008 года		—	(65,497)	(40,937)	(173,878)	(4,657)	(443,627)	(728,596)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 года		378,399	6,039,867	566,605	8,936,749	1,328,593	19,273,764	36,523,977
Поступления и ввод в эксплуатацию		8,370	464,676	86,036	4,966,156	52,862	6,961,507	12,539,607
Приобретено в ходе объединения бизнеса	7	3,706	64,176	31,410	267,848	54,391	26,066	447,597
Выбытия (первоначальная стоимость)		(2,591)	(55,462)	(64,116)	(195,676)	(135,404)	(386,396)	(839,645)
Выбытия (накопленная амортизация)		—	2,889	542	120,384	47,435	—	171,250
Выбытия(накопленное обесценение)		—	—	—	—	—	1,714	1,714
Амортизационные отчисления		—	(294,083)	(46,632)	(1,622,364)	(225,924)	—	(2,189,003)
Признание обесценения	27	—	(48,731)	—	(113,704)	(249)	(41,934)	(204,618)
Восстановление обесценения	27	—	14,163	350	6,958	794	105,871	128,136
Выбытие дочерних компаний (первоначальная стоимость)	7	(2,679)	(257,735)	(1,363)	(149,024)	(20,842)	(12,465)	(444,108)
Выбытие дочерних компаний (накопленная амортизация)	7	—	14,935	87	33,292	5,759	—	54,073
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	7	88,195	1,848,435	—	539,132	73,710	23,818	2,573,290
Выбытия (первоначальная стоимость)		(1,582)	(239,665)	(22,188)	(437,855)	(107,640)	(207,271)	(1,016,201)
Курсовые разницы (первоначальная стоимость)		295	11,626	—	2,299	613	(178)	14,655
Выбытия (накопленная амортизация)		—	26,678	5,645	318,062	51,660	—	402,045
Выбытия(накопленное обесценение)		—	—	—	13,218	—	151	13,369
Амортизационные отчисления		—	(310,035)	(55,365)	(2,376,592)	(219,355)	—	(2,961,347)
Курсовые разницы (амортизация)		—	613	—	2,534	606	—	3,753
Признание обесценения	27	—	—	—	—	—	(48,156)	(48,156)
Восстановление обесценения	27	—	—	—	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 прочие оборотные активы		—	—	—	—	—	(852,645)	(852,645)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 года		485,850	19,103,055	2,448,079	38,316,553	2,271,101	21,435,797	84,060,435
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010 года		—	(7,150,433)	(1,397,996)	(16,714,556)	(1,096,197)	—	(26,359,182)
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	11,852,557	1,009,496	21,338,606	1,170,792	21,215,275	57,072,576

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

В течение 2010 года Группа восстановила резерв по обесценению объектов основных средств в сумме 117,242 тыс. руб. по капитализированным затратам на реконструкцию цеха №1, работа которого была приостановлена в 1998 году. В настоящее время этот цех используется как сервисное и административное здание для нового производственного цеха «Высота 239», где выпускаются трубы большого диаметра (ТБД).

По состоянию на 31 декабря 2010 года банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 11,374,600 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 12,721,698 тыс. руб.) (Примечания 19 и 32).

По состоянию на 31 декабря 2010 года основные средства Группы включали оборудование стоимостью 316,711 тыс. руб., находящееся целиком в финансовой аренде (на 31 декабря 2009 года: 80,327 тыс. руб.). Данное оборудование 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, находящуюся в настоящее время в процессе строительства, согласно договора, подписанного в конце 2010 года (Примечание 17).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Примечания	Программное обеспечение	Права аренды	Наработанная клиентская база	Капитализированные затраты на разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008 года		393,382	121,283	267,577	227,511	129,006	1,138,759
Накопленная амортизация на 31 декабря 2008 года		(247,317)	(4,958)	(34,245)	—	(28,270)	(314,790)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2008 года		(18,800)	(78,485)	—	—	—	(97,285)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 года		127,265	37,840	233,332	227,511	100,736	726,684
Поступления и ввод в эксплуатацию		29,856	—	2	(5,404)	83,208	107,662
Выбытия (первоначальная стоимость)		(107,926)	—	—	(40,137)	(19,350)	(167,413)
Выбытия (накопленная амортизация и обесценение)		78,359	—	—	—	8,489	86,848
Амортизационные отчисления		(68,466)	(2,754)	(51,058)	—	(33,310)	(155,588)
Приобретено в ходе объединения бизнеса	7	4,285	—	—	—	460	4,745
Выбытие дочерних компаний (первоначальная стоимость)	7	—	—	—	—	(788)	(788)
Выбытие дочерних компаний (накопленная амортизация)	7	—	—	—	—	370	370
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
Выбытие (обесценение)		5,800	—	—	—	—	5,800
Амортизационные отчисления		(76,519)	(764)	(46,953)	(1,525)	(31,981)	(157,742)
Приобретено в ходе объединения бизнеса	7	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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

11. ГУДВИЛ И НЕКОНТРОЛЬНЫЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ

Ниже представлено движение гудвила, распределенного между УЕГДП, и неконтрольных долей владения за 2010 и 2009 годы:

	2010 год		2009 год	
	Гудвил	Неконтрольные доли владения	Гудвил	Неконтрольные доли владения
Остаток на 1 января	1,105,295	(370,612)	632,817	(1,214,428)
Первоначальная стоимость	11,228,998	(370,612)	10,756,520	(1,214,428)
Накопленное обесценение	(10,123,703)	—	(10,123,703)	—
Убыток, относящийся к неконтрольным долям владения	—	56,722	—	250,994
Увеличение доли владения				
Алнас (УЕГДП «Римера»)	—	—	—	478,201
ЗСГК* (УЕГДП «Римера»)	—	—	—	61,851
Прочие (УЕГДП «Римера»)	—	—	—	12,823
ПНТЗ (УЕГДП «ПНТЗ»)	—	1,176	—	—
Приобретено в ходе объединения бизнеса				
ЗАО «ЧТПЗ-Мета» (УЕГДП «Мета»)	—	—	472,478	(1,205)
СОТ и МЗМЗ (УЕГДП «ПОТС»)	3,248,811	—	—	—
МСА (УЕГДП «ПОТС»)	1,135,782	—	—	—
Уменьшение вследствие выбытия				
БЭНЗ (УЕГДП «НСУ»)	—	—	—	41,152
Таймыртрансгаз (УЕГДП «НСУ»)	—	8,700	—	—
Курсовые разницы (первоначальная стоимость)				
МСА (УЕГДП «ПОТС»)	12,152	—	—	—
Остаток на 31 декабря	5,502,040	(304,014)	1,105,295	(370,612)
Первоначальная стоимость	15,625,743	(304,014)	11,228,998	(370,612)
Накопленное обесценение	(10,123,703)	—	(10,123,703)	—

*ЗСГК – Западно-Сибирская геофизическая компания

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

Ниже представлено распределение гудвила между УЕГДП Группы:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
ПОТС	4,396,745	—
Мета	732,557	732,557
НСУ	372,738	372,738
Итого балансовая стоимость гудвила	5,502,040	1,105,295

В 2009 году Группа приобрела у связанных сторон 11.25% доли участия в ОАО «Алнас» за 182,740 тыс. руб. и у третьих сторон 13.7% в порядке обязательного выкупа за 203,452 тыс. руб., увеличив свою долю участия в ОАО «Алнас» до 100%. В результате данной сделки неконтрольная доля владения уменьшилась на 478,201 тыс. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

В 2009 году ЗСГК приобрела собственные акции, составляющие 45% от акционерного капитала, за вознаграждение в сумме 56,838 тыс. руб. В результате данной сделки неконтрольная доля владения уменьшилась на 61,851 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 2010 года Группа провела тестирование гудвила на обесценение, используя указанные ниже основные допущения, для экономических расчетов:

	<u>НСУ</u>	<u>ПОТС</u>	<u>Мета</u>
Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью УЕГДП	1,352,418	958,779	1,029,192
Использованные основные допущения			
Маржа EBITDA	19.46%-29.00%	16.02%-22.99%	4.00%-6.00%
Ставка дисконтирования до налогообложения	17.91%-18.81%	17.80%	27.90%
Темпы роста в постпрогнозный период	2.50%	2.50%	2.00%

Возмещаемая стоимость УЕГДП «НСУ» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшиться до 2.5% или использованная ставка дисконтирования будет выше на 2.28%.

Возмещаемая стоимость УЕГДП «ПОТС» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшиться до 1.82% или использованная ставка дисконтирования будет выше на 1.17%.

Возмещаемая стоимость УЕГДП «Мета» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшиться до 0.93% или использованная ставка дисконтирования будет выше на 5.52%.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ

Сводная финансовая информация о зависимых компаниях Группы представлена ниже:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Итого активы	2,057,812	2,347,626
Итого обязательства	(585,483)	(750,558)
Чистые активы	1,472,329	1,597,068
Доля Группы в чистых активах зависимых компаний	697,617	808,935
	2010 год	2009 год
Итого выручка от реализации	1,412,740	1,005,093
Итого (убыток)/прибыль за год	(199,578)	26,737
Доля Группы в (убытке)/прибыли зависимых компаний	(111,320)	12,969

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Сырье и материалы	12,786,751	6,024,735
Готовая продукция и товары для перепродажи	4,197,748	3,221,640
Незавершенное производство	3,003,069	2,050,699
Резерв под медленно реализуемые и устаревшие запасы	(1,130,947)	(1,176,639)
Итого запасы	18,856,621	10,120,435

По состоянию на 31 декабря 2010 года запасы балансовой стоимостью 2,590,881 тыс. руб. были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам (на 31 декабря 2009 года: 2,563,117 тыс. руб.) (Примечание 32).

14. ВЕКСЕЛЯ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Векселя и займы, выданные связанным сторонам по следующим процентным ставкам		
- Беспроцентные	12,993	152,909
- 1% годовых	11,542	650
- от 6.5% до 11% годовых	—	313,849
- от 10% до 13% годовых	945,510	400,273
- 17% годовых	120,400	—
- 19.76% годовых	—	6,503,184
Векселя и займы, выданные третьим сторонам по следующим процентным ставкам		
- Беспроцентные	86,278	272,069
- Моспрайм 1М + 5.7% годовых	359,335	447,037
- от 5% до 13% годовых	496,449	139,607
- от 13% до 20% годовых	54,840	104,000
Резерв под обесценение векселей	(498,810)	(271,514)
Итого векселя и займы выданные	1,588,537	8,062,064

Справедливая стоимость векселей существенно не отличается от их балансовой стоимости из-за использования переменных процентных ставок или недавнего пересмотра условий обращения. Дебиторская задолженность Группы, выраженная в иностранной валюте, раскрыта в Примечании 33.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Ниже представлено изменение резерва под обесценение векселей и займов выданных:

	<u>2010 год</u>	<u>2009 год</u>
Остаток на 1 января	(271,514)	(256,514)
Обесценение займов выданных в результате выбытия дочерней компании (Примечание 7)	(439,916)	—
Займы выданные, списанные в течение периода как безнадежные	282,988	23,334
Начисление резерва (Примечание 27)	(70,268)	(38,334)
Восстановление резерва (Примечание 27)	3,500	—
Прочие	(3,600)	—
Остаток на 31 декабря	<u>(498,810)</u>	<u>(271,514)</u>

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

В течение отчетного периода Группа создала резерв в размере 282,988 тыс. руб. для беспроцентных векселей и займов, выданных третьим сторонам.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2010 года</u>	<u>31 декабря 2009 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	11,626,468	9,024,431
Проценты к получению	2,512,847	1,625,067
Прочая дебиторская задолженность	799,104	2,916,274
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентов к получению	<u>(2,993,629)</u>	<u>(2,843,511)</u>
Итого финансовые активы	11,944,790	10,722,261
НДС и прочие налоги к возмещению	2,606,783	3,339,281
Резерв под обесценение НДС и прочих налогов к возмещению	(293,921)	(303,569)
Авансы и предоплаты	6,544,075	1,551,415
Резерв под обесценение авансов и предоплат	<u>(373,602)</u>	<u>(353,947)</u>
Итого нефинансовые активы	8,483,335	4,233,180
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>20,428,125</u>	<u>14,955,441</u>

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости, поскольку она является краткосрочной. За 2010 год переговоры о пересмотре условий погашения дебиторской задолженности не проводились (31 декабря 2009: нет). Дебиторская задолженность Группы в иностранных валютах раскрыта в Примечании 33.

По состоянию на 31 декабря 2010 года в статью «авансы и предоплаты» включена предоплата иностранному поставщику за высококачественный стальной штрипс для недавно открытого производственного цеха по выпуску труб большого диаметра (ТБД) «Высота 239» в сумме 4,573,730 тыс. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Обычно Группа предоставляет заказчикам отсрочку платежа средней длительностью 25-60 дней. Ниже представлен анализ необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентов к получению (за исключением авансов и предоплат) по срокам на основании даты возникновения:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Менее 3 месяцев	9,270,263	5,145,203
От 3 до 6 месяцев	356,411	1,729,003
Более 6 месяцев	2,271,975	3,640,448
Необесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	11,898,649	10,514,654

Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также проценты к получению Группы в сумме 3,039,769 тыс. руб. (на 31 декабря 2009: 3,051,118 тыс. руб.) были оценены на обесценение в индивидуальном порядке. Из этой суммы Группа признала резерв в размере 2,993,629 тыс. руб. на 31 декабря 2010 года (на 31 декабря 2009 года: 2,843,511 тыс. руб.).

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 возникновения следующим образом:

	31 декабря 2010 год	31 декабря 2009 год
Менее 3 месяцев	24,998	—
От 3 до 6 месяцев	94,819	415,215
Более 6 месяцев	2,919,952	2,635,903
Итого обесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность без учета резерва	3,039,769	3,051,118

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	
	2010 год	2009 год	2010 год	2009 год
Остаток на 1 января	(2,843,511)	(835,212)	(353,947)	(208,092)
Приобретено в ходе объединения бизнеса	(327,972)	(80,333)	(8,363)	(94,628)
Начисление резерва (Примечание 27)	(210,354)	(2,531,237)	(132,404)	(283,995)
Восстановление резерва	502,467	455,448	90,912	129,059
Курсовые разницы	(3,696)	—	—	—
Обесценение дебиторской задолженности от выбывших дочерних компаний (Примечание 7)	(181,799)	—	—	—
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	39,881	68,514	16,484	3,618
Выбытие вместе с дочерней компанией	31,355	79,309	13,716	100,091
Остаток на 31 декабря	(2,993,629)	(2,843,511)	(373,602)	(353,947)

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 2010 года	31 декабря 2009 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	2,142,498	292,648
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	33,478	50,445
Денежные средства на счетах в банках в евро, швейцарских франках, британских фунтах стерлингов	56,254	28,698
Срочные депозиты в рублях (процентная ставка 5.0% годовых)	1,132,078	2,599,100
Срочные депозиты в долларах США, евро (процентная ставка от 0.01% до 3.5% годовых)	225,492	652,062
Срочные векселя	32,884	21,210
Итого денежные средства и их эквиваленты	3,622,684	3,644,163

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 в июне 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. Остальная сумма, которая включается в прочие оборотные активы, а именно 153,410 тыс. руб., относится к прочим активам по планируемой продаже станции.

18. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2010 года общее зарегистрированное количество обыкновенных акций составляет 944,765,760 (31 декабря 2009 года: 472,382,880) 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 года 2010 года Компания зарегистрировала дополнительно 472,382,880 обыкновенных акций, ни одна из которых не была выпущена по состоянию на 31 декабря 2010 года.

По состоянию на 1 января 2009 года у Группы имелось 5,260,083 выкупленных собственных акций на общую сумму 504,375 тыс. руб. В 2009 году Группа продала 1,919,543 акций Компании средневзвешенной стоимостью 184,060 тыс. руб. за вознаграждение в сумме 86,380 тыс. руб. Разница между средневзвешенной стоимостью и полученным вознаграждением по повторному выпуску в сумме 97,680 тыс. руб. была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2009 года у Группы имелись собственные выкупленные акции в количестве 3,340,540 штук стоимостью 320,315 тыс. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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. Оставшиеся акции не были возвращены на конец 2010 года.

В 2010 году Группа также дополнительно приобрела 44,991 собственных акций за вознаграждение в сумме 1,921 тыс. руб.

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 2010 и 2009 годов резервный капитал составляет 70,857 тыс. руб.

В течение 2010 и 2009 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Долгосрочные		
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	3,012,431	5,259,364
Срочные кредиты с плавающей ставкой	11,244,082	2,014,044
Кредитные линии с фиксированной ставкой	20,312,310	8,700,115
Кредитные линии с плавающей ставкой	4,599,600	—
Кредиторская задолженность по облигациям	—	3,717,486
Обязательства по финансовой аренде	199,377	47,993
Векселя выданные	3,816	3,463
Итого долгосрочные кредиты и займы	39,371,616	19,742,465
Краткосрочные		
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	10,153,651	12,910,813
Срочные кредиты с плавающей ставкой	12,532,844	12,336,550
Кредитные линии с фиксированной ставкой	13,840,844	6,761,600
Кредитные линии с плавающей ставкой	5,578,549	8,656,668
Срочные займы от связанных сторон	44,913	1,597,610
Кредиторская задолженность по облигациям	4,170,172	2,287,369
Векселя выданные	42,358	49,460
Обязательства по финансовой аренде	102,050	95,313
Итого краткосрочные кредиты и займы	46,465,381	44,695,383
Итого кредиты и займы	85,836,997	64,437,848

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 июне 2005 года Компания выпустила 3 млн. облигаций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за облигацию («Облигации 01»). Процент по каждому купону составляет 9.5% годовых. Данные облигации были полностью погашены в заявленную дату погашения в июне 2010 года, на 1820-й день после даты размещения (балансовая стоимость Облигаций 01 по состоянию на 31 декабря 2009 года составляла 2,287,369 тыс. руб.).

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 2011 года, по амортизированной стоимости выпущенных облигаций на дату исполнения опциона. В 2010 году Группа погасила 1,209 облигаций за 1,209 тыс. руб. Балансовая стоимость «Облигации 03» на 31 декабря 2010 года составляла 3,209 тыс. руб. (на 31 декабря 2009: 4,418 тыс. руб.). Доходность по облигациям составляет 8% годовых.

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 8 декабря 2012 года, то есть начиная с 1,092-го дня с даты размещения. Процентная доходность определяется по каждому купону и составляет 16.5% 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. Балансовая стоимость облигаций БО 01 по состоянию на 31 декабря 2010 года составляла 4,166,963 тыс. руб. (31 декабря 2009 года: 3,717,486 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 52,097,046 тыс. руб., состоящие из срочных кредитов на сумму 8,594,295 тыс. руб. и кредитных линий на сумму 43,502,751 тыс. руб., включая следующее:

- две кредитные линии на сумму 10,000,000 тыс. руб., подлежащие погашению ежеквартальными платежами с 2011 по 2014 год;
- различные срочные кредиты на общую сумму 8,594,295 тыс. руб. с разными сроками погашения до июня 2015 года;
- две кредитных линии в долларах США на сумму 1,130,693 тыс.руб., подлежащие полному погашению в апреле и августе 2011 года;
- кредитные линии в разных банках в рублях общей стоимостью 22,372,058 тыс. руб., каждая из которых подлежит полному погашению до января 2015 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Процентная ставка по перечисленным выше кредитным договорам находится в диапазоне от 7% до 17% годовых. Заемные средства были использованы для погашения срочных кредитов, а также на финансирование оборотного капитала.

В июне 2010 года Группа пересмотрела условия долгосрочного кредита на сумму 6,653,736 тыс. руб. от банка БНП Париба (на 31 декабря 2010 года сумма задолженности по кредиту составляет 5,080,298 тыс. руб.). Период выплаты кредита был изменен с июня 2010 – ноября 2017 на июнь 2011 – декабрь 2020 годов. Первоначально кредит был предоставлен Группе в феврале 2008 года. Условия пересмотренного кредитного соглашения существенно не отличаются от условий первоначального соглашения, в связи с этим сумма комиссии за пересмотр условий предоставления кредита была отнесена на балансовую стоимость кредита и будет амортизироваться в течение оставшегося срока пересмотренного кредита.

В августе 2010 года Группа пересмотрела условия краткосрочного кредита на сумму 2,540,000 тыс. руб. от Райффайзенбанка (на 31 декабря 2010 года сумма задолженности по кредиту составляет 1,424,477 тыс. руб.). Срок выплаты кредита был продлен с августа 2010 года до февраля 2013 года, а максимальная процентная ставка была уменьшена с Моспрайм 1М+7.5% до Моспрайм 1М+5%. Первоначально кредит был предоставлен Группе в феврале 2009 года. Условия пересмотренного кредитного соглашения существенно не отличаются от условий первоначального соглашения, в связи с этим сумма комиссии за пересмотр условий предоставления кредита была отнесена на балансовую стоимость кредита и будет амортизироваться в течение оставшегося срока пересмотренного кредита.

По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма неиспользованных кредитных линий и доступного финансирования составляла 10,655,528 тыс. руб., включая кредитные линии и доступное финансирование в рублях на сумму 8,944,354 тыс. руб. и оставшуюся часть в долларах США и евро.

Номинальные ставки процента по состоянию на 31 декабря 2010 года были следующими:

	<u>Рубли</u>	<u>Доллары США</u>	<u>Евро</u>
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	9%-16%	5.0%-11.0%	—
Срочные кредиты с плавающей ставкой	Моспрайм + от 2.5% до 5.5%, 10.0-12.0%	Либор + 6.75%	Еврибор + от 1.0% до 3.1%
Кредитные линии с фиксированной ставкой	7.5%-17%	—	—
Кредитные линии с плавающей ставкой	Моспрайм + от 5.0% до 6.0%, ставка ЦБ РФ*+6.5%, 10%-15.1%	Либор + 5.7%	—
Кредиторская задолженность по облигациям	8%-16.5%	—	—
Срочные займы от связанных сторон	10%	—	—

По состоянию на 31 декабря 2009 года:

	<u>Рубли</u>	<u>Доллары США</u>	<u>Евро</u>
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	9.0%-20.0%	—	—
Срочные кредиты с плавающей ставкой	Моспрайм + от 2.5% до 7.5%	Либор + от 3.5% до 6.75%	Еврибор + от 0.29% до 3.1%
Кредитные линии с фиксированной ставкой	13.75%-17.63%	—	—
Кредитные линии с плавающей ставкой	Моспрайм + 4.5%, ставка ЦБ РФ*+5.5%	Либор + от 3,2% до 5.7%	—
Кредиторская задолженность по облигациям	9.5%-16.5%	—	—
Срочные займы от связанных сторон	—	3%	—

* ставка рефинансирования ЦБ РФ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
От 1 года до 2 лет	15,508,897	4,181,170
От 2 до 3 лет	12,448,975	9,361,118
От 3 до 4 лет	8,574,311	3,612,120
От 4 до 5 лет	1,953,955	2,536,600
Свыше 5 лет	686,101	3,464
Итого долгосрочные кредиты и займы, за исключением дисконтированных обязательств по финансовой аренде	39,172,239	19,694,472

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 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 2009 года Группа не обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам, таких как финансовые коэффициенты и обороты по расчетным счетам. Такие нарушения имели место по нескольким кредитам на общую сумму 14,261,596 тыс. руб. Как следствие, долгосрочные кредиты на сумму 10,882,146 тыс. руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных кредитов.

На 31 декабря 2010 года Группа по-прежнему не обеспечила соблюдение некоторых финансовых ограничительных условий, содержащихся в договорах займа с БНП Париба и Банком Москвы. В результате таких нарушений, долгосрочная задолженность в сумме 11,247,746 тыс. руб. была реклассифицирована в краткосрочную задолженность по кредитам и займам в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности все нарушения кредитных соглашений были согласованы с банками, и Группа получила документы об этом в соответствующих случаях.

Кредиторы позволили Группе производить платежи по своим долговым обязательствам в соответствии с первоначальным графиком погашения. Ниже приводится информация о первоначальных сроках погашения долгосрочных кредитов, ограничительные условия по которым были нарушены:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
От 1 года до 2 лет	6,180,651	3,177,545
От 2 до 3 лет	1,569,728	2,437,192
От 3 до 4 лет	491,870	1,455,099
От 4 до 5 лет	494,510	1,010,446
Свыше 5 лет	2,510,987	2,801,864
Итого долгосрочные кредиты и займы, по которым нарушены ограничительные условия (за исключением обязательств по финансовой аренде)	11,247,746	10,882,146

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
К уплате в течение 1 года	160,558	127,449	102,050	95,313
От 1 года до 5 лет	280,270	57,114	199,377	47,993
Итого	440,828	184,563	301,427	143,306

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. Кредиты и займы Группы в иностранной валюте раскрыты в Примечании 33.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям работникам включают следующее:

	2010 год	2009 год
Дисконтированная стоимость обязательств на 1 января	445,393	359,274
Непризнанная стоимость прошлых услуг на 1 января	(107,515)	(122,875)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	337,878	236,399
Стоимость текущих услуг	22,240	14,772
Расходы по процентам (Примечание 28)	40,077	31,904
Стоимость прошлых услуг	15,360	15,360
Актuarные убытки	2,946	53,633
Выбытие дочерней компании (Примечание 7)	—	(9,847)
Эффект от урегулирования	(6,905)	(4,343)
Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря	503,751	445,393
Непризнанная стоимость прошлых услуг на 31 декабря	(92,155)	(107,515)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	411,596	337,878

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

	2010 год	2009 год
Стоимость текущих услуг	22,240	14,772
Расходы по процентам (Примечание 28)	40,077	31,904
Стоимость прошлых услуг	15,360	15,360
Актuarные убытки	2,946	53,633
Итого расходы по начислениям вознаграждений работникам, нетто	80,623	115,669

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Ставка дисконтирования	7.5%-8.0%	9.0%
Темп инфляции	6.0%-8.0%	6.50%-10.25%
Увеличение зарплаты в будущих периодах	6.0%-8.0%	8.00%-10.25%
Увеличение пенсионных выплат в будущих периодах	6.0%-8.0%	6.50%-10.25%
Текущность кадров	Зависит от трудового стажа	4.5%-5.8%

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

Анализ чувствительности для обязательств по пенсионному плану представлен ниже:

	31 декабря 2010 года	Ставка дисконтирования		Изменение зарботной платы		Текущность кадров	
		0.75%	-0.75%	0.75%	-0.75%	1.50%	-1.50%
ЧТПЗ	178,234	169,216	188,374	188,250	169,196	159,423	196,335
ПНТЗ	209,491	201,004	218,912	218,798	200,986	191,149	230,244
ОАО «АЛНАС»	116,026	104,672	129,400	129,601	104,374	110,529	122,495
Итого	503,751	474,892	536,686	536,649	474,556	461,101	549,074

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Текущая задолженность по налогам и сборам включает следующие статьи:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Налог на добавленную стоимость	298,065	1,218,123
Единый социальный налог	283,893	161,974
Налог на прибыль	20,052	77,003
Налог на доходы физических лиц	89,110	68,376
Налог на имущество	137,594	68,126
Прочие налоги	84,780	71,579
Резерв под штрафы и неустойки по НДС и иным налогам (кроме налога на прибыль)	—	340,850
Итого задолженность по налогам и сборам	913,494	2,006,031

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Торговая кредиторская задолженность	15,195,556	11,130,188
Проценты к уплате	196,856	407,905
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	410,855	301,258
Итого финансовые обязательства	15,803,267	11,839,351
Задолженность по заработной плате*	905,991	672,883
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	16,709,258	12,512,234

* 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 2010 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

23. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	2010 год	2009 год
Реализация стальных труб на внутреннем рынке	63,728,545	38,448,999
Реализация нефтесервисных услуг на внутреннем рынке	11,374,632	9,991,772
Реализация металлолома на внутреннем рынке	4,690,969	2,080,805
Экспорт стальных труб	4,456,952	4,611,084
Экспорт нефтесервисных услуг	793,855	289,179
Реализация прочей продукции на внутреннем рынке	355,762	657,549
Итого выручка от реализации	85,400,715	56,079,388

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2010 год	2009 год
Сырье и материалы	43,513,039	25,319,662
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	6,579,829	5,132,033
Себестоимость товаров для перепродажи	3,665,694	4,086,918
Производственные накладные расходы и ремонт	2,942,973	1,727,269
Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные услуги	2,643,089	2,108,502
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,443,765	1,671,212
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(2,291,917)	542,575
Изменение резерва по запасам	(403,699)	(583,868)
Итого себестоимость реализации	59,092,773	40,004,303

25. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2010 год	2009 год
Транспортные и таможенные расходы	4,570,089	2,097,539
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	897,506	835,006
Упаковка, хранение и погрузка	305,394	162,689
Коммиссионное вознаграждение	248,107	239,175
Офисные расходы	160,854	111,344
Расходы по операционной аренде	120,780	124,203
Амортизация основных средств и нематериальных активов	76,157	94,812
Рекламные и маркетинговые расходы	46,612	91,103
Прочее	73,426	67,281
Итого коммерческие расходы	6,498,925	3,823,152

26. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2010 год	2009 год
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	1,888,185	1,606,124
Непроизводственные накладные расходы и ремонт	1,278,668	985,861
Налоги, кроме налога на прибыль	818,965	573,882
Амортизация основных средств и нематериальных активов	541,722	578,567
Управленческие услуги	468,280	697,255
Страхование	243,112	245,353
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	229,116	226,823
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерней компании	166,690	(104,321)
Вспомогательные материалы	40,325	270,642
Расходы/(доходы) по операционной аренде	28,756	(158,086)
(Уменьшение)/увеличение резерва по НДС к возмещению	(340,850)	295,702
Прочее	337,433	439,796
Итого общехозяйственные и административные расходы	5,700,402	5,657,598

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

В 2010 году общая стоимость затрат на персонал в себестоимости реализации, коммерческих, общих и административных расходах составляет 9,365,520 тыс. руб. (2009 год: 7,573,163 тыс. руб.).

В 2010 году прочие операционные расходы в размере 464,139 тыс. руб. (2009 год: 416,965 тыс. руб.), учтенные в консолидированном отчете о совокупном доходе и убытке, 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.

27. ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ/(ОБЕСЦЕНЕНИЕ) АКТИВОВ

	<u>2010 год</u>	<u>2009 год</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 15)	250,621	(2,230,725)
НДС к возмещению	8,973	(271,731)
Основные средства (Примечание 9)	161,318	(76,482)
Векселя выданные (Примечание 14)	(66,768)	(38,334)
Итого восстановление обесценения/(обесценение) активов	<u>354,144</u>	<u>(2,617,272)</u>

28. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ

	<u>2010 год</u>	<u>2009 год</u>
Проценты по займам выданным	1,186,086	1,604,158
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	34,290	349,231
Итого доходы по процентам	<u>1,220,376</u>	<u>1,953,389</u>
Проценты по займам	8,991,880	9,068,703
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	37,788	34,795
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 20)	40,077	31,904
Итого расходы по процентам	<u>9,069,745</u>	<u>9,135,402</u>

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

	<u>2010 год</u>	<u>2009 год</u>
Текущий налог	1,542,791	368,938
Отложенный налог	453,548	(607,699)
Налог на прибыль	<u>1,996,339</u>	<u>(238,761)</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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

	2010 год	2009 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6,720,310	(4,685,286)
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль по действующей ставке (2010: 20%-Россия, 19%-Чехия, 2009: 20%-Россия)	1,344,062	(937,057)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете:		
- Непризнанные отложенные налоговые активы	418,994	404,232
- Расходы по процентам	46,294	101,381
- Расходы на вознаграждения работникам	39,251	25,885
- Отрицательные курсовые разницы	3,245	32,062
- Налоги, штрафы и пени	1,656	5,389
- (Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций и основных средств	(57,309)	41,277
- Прочие расходы	200,146	88,070
Налог на прибыль	1,996,339	(238,761)

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 2010 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2008 года	Отнесено по (дебету)/ кредиту счета прибылей и убытков	Приобретено при объединении бизнеса (Примечание 7)	Выбытие дочерних компаний (Примечание 7)	31 декабря 2009 года	Отнесено по (дебету)/ кредиту счета прибылей и убытков	Приобретено при объединении бизнеса (Примечание 7)	Выбытие дочерних компаний (Примечание 7)	31 декабря 2010 года
Вычитаемые временные разницы:									
Выданные финансовые гарантии	5,726	(5,726)	—	—	—	—	—	—	—
Дебиторская задолженность	180,274	539,401	25,883	(32,753)	712,805	(96,508)	37,170	(16)	653,451
Кредиторская задолженность и начисления	173,670	(29,337)	—	(3,686)	140,647	95,432	513	(341)	236,251
Дебиторская задолженность по собственным акциям, выкупленным у акционеров	75,569	(68,711)	—	—	6,858	(6,858)	—	—	—
Прочие вычитаемые временные разницы	36,876	19,774	15,474	(13,214)	58,910	11,527	432	—	70,869
Запасы	123,551	(118,743)	—	(9,117)	(4,309)	10,085	69,050	(2,190)	72,636
Налоговые убытки прошлых лет	371	72,760	—	—	73,131	(40,259)	18,157	—	51,029
Итого вычитаемые временные разницы	596,037	409,418	41,357	(58,770)	988,042	(26,581)	125,322	(2,547)	1,084,236
Взаимозачёт с отложенными налоговыми обязательствами	(430,180)				(373,242)				(723,539)
Отложенные налоговые активы	165,857				614,800				360,697
Налогооблагаемые временные разницы:									
Инвестиции в зависимые компании	(128,350)	371	—	—	(127,979)	22,770	—	—	(105,209)
Основные средства и нематериальные активы	(891,070)	232,602	(30,109)	36,065	(652,512)	(293,927)	—	18,604	(927,835)
Кредиты и займы	(70,068)	(25,943)	—	—	(96,011)	(142,424)	—	—	(238,435)
Прочие налогооблагаемые временные разницы	(16,079)	(8,749)	(293)	293	(24,828)	(13,386)	(202,492)	—	(240,706)
Итого налогооблагаемые временные разницы	(1,105,567)	198,281	(30,402)	36,358	(901,330)	(426,967)	(202,492)	18,604	(1,512,185)
Взаимозачёт с отложенными налоговыми активами	430,180				373,242				723,539
Отложенные налоговые обязательства	(675,387)				(528,088)				(788,646)

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Для 2010 года базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на собственников Компании, в сумме 4,780,693 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: убыток 4,195,531 тыс. руб.) на средневзвешенное количество голосующих акций, находившихся в обращении в течение года, исключая собственные выкупленные акции в количестве 454,705,728 акций (в 2009 году: 467,599,522 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 2010 года, представлен ниже:

	Зависимые компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего 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)

В 2010 году Группа перевела задолженность третьих лиц в задолженность связанных сторон по справедливой стоимости 189,918 тыс. руб. в соответствии с договорами уступки прав требования (2009 год: 126,826 тыс. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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

	Зависимые компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего 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

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа не имела выданных/полученных гарантий по отношению к связанным сторонам.

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

	Зависимые компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего 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

30 декабря 2008 года ЧТПЗ одобрил договор о выдаче займа компании «Нистикрик» (Nistycreek), зарегистрированной на Кипре, в размере 5,800,000 тыс. руб. В сентябре 2010 года Компания признала «Нистикрик» в качестве связанной стороны в соответствии с МСБУ № 24, так как компания находится под значительным влиянием г-на Андрея Комарова, конечного бенефициарного собственника контрольного пакета акций Группы. Заем был выдан 29 января 2009 года, и одновременно было заключено дополнительное соглашение об увеличении суммы займа до 7,057,183 тыс. руб. Заем не обеспечен залогом. Годовая ставка процента – 12,2%.

Раскрываемая ниже информация пересмотрена с целью отражения займа, выданного «Нистикрик», в качестве операции со связанной стороной.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2009 года, представлен ниже:

	Зависимые компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности	163,366	1,335,703	1,435,968
Займы выданные и векселя к получению	—	107,877	7,109,430
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(151,929)	(390,836)	(606,950)
Займы полученные	(45,045)	(499,029)	(1,053,536)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2009 год представлены ниже:

	Зависимые компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Выручка от реализации	820,996	1,777,739	315,747
Закупки	(7,788)	(573,977)	(43,640)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(938)	(792,561)	(34,957)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	2,244	(49,015)	1,599,222

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2009 год представлены ниже:

	Зависимые компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Операционная деятельность	923,025	(275,999)	(1,898,045)
Финансовая деятельность	(6,101)	387,595	(1,811,724)
Инвестиционная деятельность	—	464,916	(6,504,633)

Вознаграждение директорам и ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2010 года в состав Совета директоров входит 7 директоров (31 декабря 2009 года: 7 директоров). За 2010 год начисленное вознаграждение, включенное в состав общих и административных расходов, составило 15,718 тыс. руб. (2009: 62,083 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из оклада и премий, которые могут быть начислены по результатам работы за год, но при этом у Группы нет юридических или вмененных нормами делового оборота обязательств по таким премиям. В течение 2010 года общая сумма начисленного и выплаченного вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 84,564 тыс. руб. (2009 год: ноль).

Неконтрольные доли владения

По состоянию на 31 декабря 2010 года неконтрольная доля владения в сумме 188,568 тыс. руб., представляющая собой 26.4% чистых активов ОАО «Ижнефтемаш», принадлежала компании, контролируемой ключевым управленческим персоналом Группы (на 31 декабря 2009 года: 193,246 тыс. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**Судебные разбирательства**

В 2010 году Группа участвовала 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 2010 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 2010 года составляет 533,543 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 346,990 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.

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 3,641,192 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 7,058,850 тыс. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Заложенные активы и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2010 года следующие активы Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

	Примечания	31 декабря 2010 года		31 декабря 2009 года	
		Заложенный актив, балансовая стоимость	Соответствующее обязательство	Заложенный актив, балансовая стоимость	Соответствующее обязательство
ЗАО «Райффайзенбанк»	19	854,995	5,131,782	756,967	6,381,004
ЮниКредит Банк (Мюнхен)	19	2,735,572	2,942,400	2,942,790	3,590,822
Европейский банк Реконструкции и Развития	19	—	—	2,254,527	3,525,299
ОАО «Сбербанк»	19	3,280,755	11,497,665	3,583,853	4,230,587
ОАО «Банк Москвы»	19	962,146	8,442,541	790,271	8,443,100
ЗАО «ЮниКредит Банк» (Москва)	19	421,453	476,850	421,453	669,230
ОАО «Газпромбанк»	19	1,087,284	9,856,613	1,231,127	4,588,895
ОАО «ВТБ»	19	—	—	740,710	500,000
ОАО «Альфа-банк»	19	1,040,430	673,000	—	—
ОАО «Нордеа Банк»	19	145,401	349,840	—	—
ОАО «НОМОС БАНК»	19	108,830	1,290,000	—	—
ОАО «АКБ СОЮЗ»	19	651,175	500,000	—	—
ОАО «АКИБАНК»	19	86,559	30,000	—	—
Основные средства	9	11,374,600	41,190,691	12,721,698	31,928,937
ОАО «Сбербанк»	19	2,240,881	4,989,636	2,139,388	4,076,146
ЗАО «ЮниКредит Банк» (Москва)	19	350,000	396,005	423,729	555,770
Запасы	13	2,590,881	5,385,641	2,563,117	4,631,916
ОАО «АКБ Металлинвестбанк»	19	—	—	9,000	9,000
Векселя	14	—	—	9,000	9,000
Итого		13,965,481	46,576,332	15,293,815	36,569,852

По состоянию на 31 декабря 2010 года общая задолженность по кредитам перед ЗАО «Райффайзенбанк», ЗАО «ЮниКредит Банк», ОАО «Банк Москвы» и Европейским банком реконструкции и развития в размере 11,233,166 тыс. руб. обеспечена залогом будущих поступлений выручки компании УТС в размере 6,048,372 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: задолженность в размере 11,098,725 тыс. руб. обеспечена залогом в размере 5,522,651 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2010 года общая задолженность по кредитам перед ОАО «Сбербанк» и ОАО «Номос Банк» в размере 1,050,000 тыс. руб. обеспечена залогом будущих поступлений выручки компаний ООО «Алнас-Н» и ООО «Ульяновск Алнас Сервис» в размере 3,671,201 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: задолженность в размере 70,000 тыс. руб. обеспечена залогом в размере 264,588 тыс. руб.).

На 31 декабря 2010 года гарантии, предоставленные Банком Москвы по поручению Группы компаниям, занимающимся строительством трубопроводов, обеспечены залогом основных средств в размере 317,782 тыс. руб. и залогом запасов в размере 424,122 тыс. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

По состоянию на 31 декабря 2010 года следующие акции Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

Компания	Залогодатель	Залогодержатель	Год залога	Доля в уставном капитале
ЧТПЗ	Акционеры Группы	ОАО «Газпромбанк»	2010	50%+1 акция
ЧТПЗ	Акционеры Группы	ОАО «Сбербанк»	2010	11.24%
ЧТПЗ	Акционеры Группы	ОАО «Банк Москвы»	2009	1.94%
ПНТЗ	Группа	ОАО «Сбербанк»	2010	50%+1 акция
ПНТЗ	Группа	ЗАО «Райффайзенбанк»	2009	20.00%
ЗАО СКС «МеТриС», УТС	Группа	ОАО «Банк Москвы»	2009	100.00%
СОТ	Группа	ОАО «Сбербанк»	2010	50%+1 акция
ОАО «АЛНАС»	Группа	ЗАО «Райффайзенбанк»	2008	95%+1 акция
ОАО «Ижнефтемаш»	Группа	ОАО «Нордеа Банк»	2009	50.27%
ООО «Томскнефтегазгеофизика»	Группа	ОАО «Нордеа Банк»	2009	68.42%

Страхование

В соответствии с ограничительными условиями по банковским кредитам, Группа обязана страховать свои активы в течение всего срока погашения кредита. В течение 2010 года Группа застраховала все свои основные средства на максимальную сумму в размере 19,013,444 тыс. руб. (с франшизой в сумме 2,907 тыс. руб.) (2009 год: на максимальную сумму в размере 25,515,000 тыс. руб. (с франшизой в сумме 81,000 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 несущественной.

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.

(a) 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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 2010 года, если бы российский рубль упал/вырос на 20% (на 31 декабря 2009 года: 20%) относительно доллара США, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 894,577 тыс. руб. меньше/больше (на 31 декабря 2009 года: убыток после налогообложения больше/меньше на 293,235 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 2010 года, если бы российский рубль упал/вырос на 20% (на 31 декабря 2009 года: 20%) относительно евро, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 1,746,298 тыс. руб. меньше/больше (на 31 декабря 2009 года: убыток больше/меньше на 1,796,886 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 2010 года			31 декабря 2009 года		
	Рубль	Доллар США	Евро	Рубль	Доллар США	Евро
Денежные финансовые активы	16,451,361	309,798	394,850	20,497,934	1,841,094	89,460
Торговая дебиторская задолженность	8,576,546	62,126	316,499	6,203,102	47,765	60,207
Прочая дебиторская задолженность	473,444	3,326	—	2,341,965	444,155	—
Векселя и займы выданные	1,581,250	7,287	—	7,448,198	613,310	556
Проценты к получению	2,510,960	1,887	—	1,591,710	33,357	—
Денежные средства	3,309,161	235,172	78,351	2,912,959	702,507	28,697
Денежные финансовые обязательства	(84,430,149)	(5,900,904)	(11,309,210)	(55,912,787)	(6,719,692)	(13,644,720)
Кредиты и займы	(72,759,445)	(4,707,252)	(8,022,698)	(45,576,234)	(5,651,447)	(11,337,077)
Векселя и займы к уплате	(46,174)	—	—	(712,369)	(1,017,415)	—
Торговая кредиторская задолженность	(10,767,939)	(1,185,256)	(3,242,361)	(8,848,625)	(40,023)	(2,241,540)
Прочая кредиторская задолженность	(404,812)	(6,043)	—	(296,240)	(4,969)	(49)
Платежи по финансовой аренде	(260,431)	—	(40,996)	(143,306)	—	—
Проценты к уплате	(191,348)	(2,353)	(3,155)	(336,013)	(5,838)	(66,054)
Итого	(67,978,788)	(5,591,106)	(10,914,360)	(35,414,853)	(4,878,598)	(13,555,260)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**(ii) Ценовой риск

Группа не подвергается ценовому риску по долевым инструментам, так как у нее нет существенного портфеля котировующихся 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 2009 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 2010 году на основании проведенного моделирования изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов приведет к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения на 598,840 тыс. руб. (2009 год: уменьшению/увеличению убытка до налогообложения на 527,636 тыс. руб.).

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

(б) Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на уровне отдельных компаний Группы. Максимальная сумма кредитного риска на отчетную дату равна 17,156,010 тыс.руб. (на 31 декабря 2009 года: 22,428,488 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 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

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

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Денежные средства и их эквиваленты				
ОАО «Сбербанк»	Fitch Ratings	BBB	1,178,420	2,557,425
ОАО «Банк Москвы»	Fitch Ratings	BBB-	913,480	—
ОАО «АКБ АВАНГАРД»	Moody's	B2	542,725	—
ЗАО «Юникредит Банк» (Москва)	Fitch Ratings	BBB+	—	738,185
ЗАО «Райффайзенбанк»	Fitch Ratings	BBB+	—	127,089
Итоговая сумма риска по денежным средствам			2,634,625	3,422,699

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Торговая дебиторская задолженность		
Контрагент 1	1,685,294	2,338,724
Контрагент 2	1,412,852	1,070,175
Контрагент 3	892,633	355,646
Итоговая сумма риска по торговой дебиторской задолженности	3,990,779	3,764,545
Векселя и займы выданные		
Контрагент 1	834,224	6,503,184
Контрагент 2	422,437	422,437
Контрагент 3	104,000	400,273
Итоговая сумма риска по векселям и займам выданным	1,360,661	7,325,894

По состоянию на 31 декабря 2010 года статья «денежные средства и их эквиваленты» составляет 3,622,684 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 3,644,163 тыс. руб.). Из этой суммы денежные средства в кассе и на счетах в банках составляют 2,232,230 тыс. руб. (31 декабря 2009 года: 371,791 тыс. руб.), и срочные депозиты и банковские векселя составляют 1,390,454 тыс. руб. (31 декабря 2009 года: 3,272,372 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 2010 года торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 15) составляет 9,431,943 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 9,097,194 тыс. руб.). Из этой суммы остатки по операциям с третьими сторонами составляют 6,183,243 тыс. руб., а со связанными сторонами – 3,248,700 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 6,162,157 тыс. руб. и 2,935,037 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма дебиторской задолженности, подлежащей получению от зарубежных покупателей, составляет 288,918 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 358,491 тыс. руб.) Эти покупатели представлены преимущественно государственными компаниями и/или крупными нефтяными и газовыми компаниями и/или крупными компаниями, занимающимися строительством трубопроводов, с которыми у Группы существуют длительные отношения.

По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма остатков по векселям, займам процентам к получению составляет 4,101,384 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 9,687,131 тыс. руб.) и включает остатки, подлежащие получению от связанных сторон, в размере 1,090,445 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 8,653,275 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.

(в) Риск ликвидности

Политика Группы подразумевает управление риском ликвидности, которое включает поддержание достаточного баланса денежных средств и ценных бумаг, финансирование с помощью достаточного количества кредитных инструментов и способности закрывать свои рыночные позиции. 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. 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 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	—	—
На 31 декабря 2009 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,104,328	—	—	—
Векселя к уплате	49,460	—	—	31,495
Кредиты и займы	46,502,326	13,114,050	16,307,601	4,814,718
Обязательства по финансовой аренде	127,449	51,044	6,070	—

По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма краткосрочных обязательств Группы превышала ее оборотные активы. Более подробно риск ликвидности описан в Примечании 2.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 собственные средства, отражаемые 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.

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов составляет:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Итого заемные средства	86,058,857	64,625,041
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(3,622,684)	(3,644,163)
Чистый долг	82,436,173	60,980,878
Итого капитал	4,717,102	2,181,717
Итого капитал и чистый долг	87,153,275	63,162,595
Соотношение собственных и заемных средств	95%	97%

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2011 году Группа подписала кредитные договоры с Еврофинанс Моснарбанк и ЗАО «Сургутнефтегазбанк» для финансирования операционной деятельности на общую сумму 2,000,000 тыс. руб. под процентные ставки 7.75%-10% и датой погашения в 2011-2012 годах.

В феврале 2011 года Группа получила оставшиеся 2,361,914 собственные акции вследствие того, что покупатель не выполнил обязательства по оплате данных акций в соответствии с условиями договора (Примечание 18).