

Открытое акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод»

**Неаудированная сокращенная
консолидированная промежуточная
финансовая отчетность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2014 года**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА.....	1
---	---

НЕАУДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА:

Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	2
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе	3
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	4
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях капитала	5

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения	6
2. Принципы подготовки финансовой отчетности	6
3. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций и пересмотренной учетной политики	8
4. Стандарты и интерпретации, не вступившие в силу	10
5. Дочерние компании	11
6. Сделки по объединению бизнеса и выбытие компаний	12
7. Информация по сегментам	13
8. Основные средства	19
9. Запасы	20
10. Займы выданные	20
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
12. Кредиты и займы	23
13. Кредиторская задолженность и начисленные расходы	26
14. Выручка от реализации	26
15. Себестоимость реализации	26
16. Коммерческие расходы	27
17. Общехозяйственные и административные расходы	27
18. Обесценение активов	27
19. Финансовые доходы и расходы	28
20. Налог на прибыль	28
21. Прибыль на акцию	28
22. Остатки в расчетах и операции со связанными сторонами	29
23. Условные и договорные обязательства и операционные риски	31
24. Управление финансовыми рисками	33
25. События после отчетной даты	34

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**



Руководство несет ответственность за подготовку сокращенной консолидированной промежуточной 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 30 июня 2014 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта №34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСБУ № 34»).

При подготовке сокращенной консолидированной промежуточной 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 сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

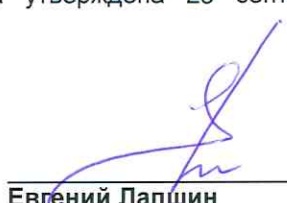
Руководство также несет ответственность за:

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

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, была утверждена 29 сентября 2014 года руководством:



Виталий Садыков
Генеральный директор



Евгений Лапшин
Заместитель генерального директора по
финансам и экономике

Челябинск, Российская Федерация
29 сентября 2014 года

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Примечания	30 июня 2014 года (неаудированный)	31 декабря 2013 года (аудированный)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства (скорректировано)	3, 8	57,994,932	60,027,401
Авансы на капитальное строительство		707,196	475,060
Нематериальные активы		1,233,832	1,222,495
Гудвил		6,356,227	6,326,643
Инвестиции в ассоциированные компании		40,502	40,502
Прочие финансовые активы		3,212,875	3,212,875
Отложенные налоговые активы		481,152	354,130
Прочие внеоборотные активы		151,032	150,200
Итого внеоборотные активы		70,177,748	71,809,306
Оборотные активы			
Запасы (скорректировано)	3, 9	19,573,919	17,678,699
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	28,160,109	26,800,027
Авансовые платежи по налогу на прибыль		47,000	87,785
Займы выданные	10	840,839	837,079
Денежные средства и их эквиваленты		2,165,769	3,024,975
Итого оборотные активы		50,787,636	48,428,565
ИТОГО АКТИВЫ		120,965,384	120,237,871
ДЕФИЦИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал		2,498,261	2,498,261
Резервный капитал		70,857	70,857
Резерв накопленных курсовых разниц		95,918	47,036
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(18,093,626)	(18,044,001)
Резерв актуарных прибылей		146,034	122,564
Нераспределенная прибыль		4,211,807	4,026,287
Дефицит собственного капитала собственников Компании		(11,070,749)	(11,278,996)
Неконтрольные доли владения		463,614	460,500
Итого дефицит собственного капитала		(10,607,135)	(10,818,496)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	85,250,110	73,062,280
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	13	2,216,831	1,334,930
Обязательства по вознаграждениям работникам		657,185	651,128
Отложенные налоговые обязательства		3,046,350	3,205,400
Итого долгосрочные обязательства		91,170,476	78,253,738
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	12,571,548	27,407,412
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	13	23,368,405	20,904,405
Авансы полученные		1,649,738	1,963,289
Задолженность по налогу на прибыль		319,828	170,332
Задолженность по прочим налогам и сборам		2,492,524	2,357,191
Итого краткосрочные обязательства		40,402,043	52,802,629
Итого обязательства		131,572,519	131,056,367
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		120,965,384	120,237,871

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2014 года (неаудированный)	2013 года (скорректировано) (неаудированный)
Выручка от реализации	14	53,964,106	55,426,962
Себестоимость реализации	15	(38,424,656)	(42,170,646)
Валовая прибыль		15,539,450	13,256,316
Коммерческие расходы	16	(4,065,096)	(3,342,274)
Общехозяйственные и административные расходы	17	(4,633,192)	(3,840,454)
Убыток от выбытия основных средств		(22,850)	(49,036)
Обесценение активов	18	(80,992)	(72,551)
Операционная прибыль		6,737,320	5,952,001
Финансовые доходы	19	93,010	109,368
Финансовые расходы	19	(6,075,438)	(6,101,038)
Дивидендный доход		—	71,368
Отрицательные курсовые разницы, нетто		(143,934)	(356,990)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	6	—	36,733
Прибыль/(убыток) до налогообложения		610,958	(288,558)
Налог на прибыль	20	(422,324)	(22,222)
Прибыль/(убыток) за период		188,634	(310,780)
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Актuarные прибыли по пенсионному обязательству		23,470	39,898
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Положительные курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		48,882	56,941
Прочий совокупный доход за период		72,352	96,839
Итого совокупный доход/(расход) за период		260,986	(213,941)
Прибыль/(убыток) за период, принадлежащие:			
Собственникам Компании		185,520	(287,134)
Неконтрольным долям владения		3,114	(23,646)
		188,634	(310,780)
Итого совокупный доход/(расход) за период, принадлежащие:			
Собственникам Компании		257,872	(190,295)
Неконтрольным долям владения		3,114	(23,646)
		260,986	(213,941)
Базовая/(ый) и разводненная/(ый) прибыль/(убыток) на акцию, принадлежащие собственникам Компании (в российских рублях на акцию)	21	0.60	(0.92)

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Примечания	2014 года	2013 года
		(неаудированный)	(скорректировано) (неаудированный)
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3	610,958	(288,558)
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15,16,17	3,655,209	3,581,039
Изменения в начислении вознаграждений работникам по текущим и пенсионным обязательствам		74,148	55,720
Изменения в резерве под обесценение запасов	15	(80,434)	(130,452)
Обесценение активов	18	80,992	72,551
Убыток от выбытия основных средств		22,850	49,036
Прибыль от выбытия дочерних компаний		—	(36,733)
Финансовые доходы	19	(93,010)	(109,368)
Финансовые расходы	19	6,075,438	6,101,038
Дивидендный доход		—	(71,368)
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		139,342	437,154
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		10,485,493	9,660,059
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение дебиторской задолженности и предоплат		(1,392,031)	(2,620,423)
Увеличение запасов		(1,721,719)	(1,777,651)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		2,565,999	753,184
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		9,937,742	6,015,169
Налог на прибыль уплаченный		(518,544)	(820,213)
Проценты уплаченные		(5,048,692)	(4,758,841)
Проценты полученные		46,102	60,500
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,416,608	496,615
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(2,109,539)	(2,017,559)
Приобретение нематериальных активов		(134,360)	(111,283)
Поступления от реализации прочих оборотных активов		—	382,649
Приобретение прочих оборотных активов		—	(156,993)
Поступление от реализации основных средств/ (отток денежных средств от выбытия)		44,995	(42,811)
Выдача займов		(2,500)	(164,387)
Поступления от погашения займов		5,183	51,020
Приток денежных средств в связи с выбытием дочерних компаний	6	—	129,975
Поступление дивидендов		—	18,916
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(2,196,221)	(1,910,473)
Финансовая деятельность			
Привлечения кредитов и займов		10,581,581	83,956,241
Погашение кредитов и займов		(13,490,732)	(84,643,065)
Денежные средства, уплаченные за выкуп собственных акций		(49,625)	(248,992)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде		(116,485)	(96,831)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(3,075,261)	(1,032,647)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте		(4,332)	15,912
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(854,874)	(2,446,505)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		3,024,975	5,585,974
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2,165,769	3,155,381

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Капитал собственников Компании								
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв накопленных курсовых разниц	Резерв актуарных прибылей	Итого	Неконтроль-ные доли владения	Итого дефицит капитала
Баланс на 1 января 2013 года (до корректировок)	2,498,261	70,857	6,103,952	(17,795,009)	(5,311)	–	(9,127,250)	308,323	(8,818,927)
Изменения в учетной политике (Примечание 3):									
Применение МСБУ 19	–	–	(175,699)	–	–	53,910	(121,789)	–	(121,789)
Корректировка привилегированных акций	–	–	(64,934)	–	–	–	(64,934)	183,080	118,146
Баланс на 1 января 2013 года (скорректировано)	2,498,261	70,857	5,863,319	(17,795,009)	(5,311)	53,910	(9,313,973)	491,403	(8,822,570)
Убыток за период (скорректировано)	–	–	(287,134)	–	–	–	(287,134)	(23,646)	(310,780)
Прочий совокупный доход (скорректировано)	–	–	–	–	56,941	39,898	96,839	–	96,839
Итого совокупный (расход) /доход за период (скорректировано)	–	–	(287,134)	–	56,941	39,898	(190,295)	(23,646)	(213,941)
Приобретение собственных акций	–	–	–	(248,992)	–	–	(248,992)	–	(248,992)
Баланс на 30 июня 2013 года (скорректировано)	2,498,261	70,857	5,576,185	(18,044,001)	51,630	93,808	(9,753,260)	467,757	(9,285,503)
Баланс 1 января 2014 года (аудированный)	2,498,261	70,857	4,026,287	(18,044,001)	47,036	122,564	(11,278,996)	460,500	(10,818,496)
Прибыль за период	–	–	185,520	–	–	–	185,520	3,114	188,634
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	48,882	23,470	72,352	–	72,352
Итого совокупный доход за период	–	–	185,520	–	48,882	23,470	257,872	3,114	260,986
Приобретение собственных акций	–	–	–	(49,625)	–	–	(49,625)	–	(49,625)
Баланс на 30 июня 2014 года (неаудированный)	2,498,261	70,857	4,211,807	(18,093,626)	95,918	146,034	(11,070,749)	463,614	(10,607,135)



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 51.9969% его уставного капитала. Конечным бенефициарным собственником контрольного пакета акций Группы является господин Комаров А.И.

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

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

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

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета («МСБУ») №34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года был получен из отчета о финансовом положении, включенного в состав аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

При подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности были использованы те же учетная политика и методы расчетов, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, за исключением эффекта от применения стандартов и интерпретаций, описанных ниже.

Принцип непрерывности деятельности и другие принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет использовать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. В случае если Группа не смогла бы продолжать свою деятельность, то 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.

За шесть месяцев 2014 года Группа сгенерировала прибыль в размере 188,634 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: убыток 310,780) за счет увеличения продаж высокомаржинальной продукции, и сгенерировала положительный чистый операционный денежный поток, составивший 4,416,608 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013: 496,615). На результаты операционной деятельности Группы в отчетном периоде определенное негативное влияние оказали факторы, находящиеся вне сферы контроля Группы, такие как нестабильность мировой экономики и обеспокоенность на рынках.

В октябре 2012 года Группа подписала соглашение о привлечении синдицированного кредита на общую сумму 86,464,245 с синдикатом из четырнадцати банков. В декабре 2012 года Министерство финансов от имени Российской Федерации выступило в качестве гаранта финансовых обязательств Группы в случае дефолта. Государственная гарантия на общую сумму 43,280,000 действует до января 2020 года. Группа получила первый транш по синдицированному кредиту в сумме 70,310,399 в феврале 2013 года. Кредитные средства были полностью использованы для досрочного погашения существующих кредитов банков-членов синдиката, за исключением кредита от ОАО «Газпромбанк». Группа получила часть второго транша по синдицированному кредиту в сумме 9,605,116 в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года. Оставшаяся сумма в размере 6,548,730 будет получена до конца сентября 2014 года и направлена на рефинансирование кредитов ОАО «Газпромбанк» (см. примечание 12).

В течение последних лет руководство Группы реализует программу по улучшению результатов своей деятельности за счет сокращения издержек и повышения производительности. Группа рассматривает следующие шаги на 2014 год для улучшения операционной деятельности и финансового положения:

- Продолжение инвестирования в технологическую модернизацию;
- Расширение диапазона продуктов и услуг нефтесервисного дивизиона и дивизиона магистрального оборудования;
- Производство товаров и услуг по специальным требованиям для повышения удовлетворенности клиентов;
- Продолжение оптимизации затрат, в частности затрат на сырье и материалы, услуги сторонних организаций, оптимизация затрат на оплату труда и уменьшение расходов на оборотный капитал;
- Формирование стратегического альянса с ключевыми поставщиками сырья, нацеленное на снижение стоимости сырья;
- Оптимизация бизнес-процессов путем разработки и внедрения систем управления рисками, управления проектами и управления эффективностью на основе нефинансовых показателей. Реорганизация организационной структуры и внедрение системы развития и мотивации персонала.

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 MSA, 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 пересчитываются по средневзвешенному курсу за отчетный период, за исключением операций, произошедших в период значительного колебания курса. В данном случае для пересчета используется официальный курс на дату операции. Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются отдельной строкой в отчете о совокупном доходе и аккумулируются в капитале Группы. При выбытии дочерних компаний с функциональной валютой, отличной от российского рубля, отложенные курсовые разницы, накопленные в совокупном доходе этой дочерней компании, признаются в качестве прибылей и убытков текущего периода.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И ПЕРЕСМОТРЕННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

- Поправки к МСБУ (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»;
- Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы».

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2014 года, не оказало значительного влияния на неаудированную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (с внесенными в 2011 году изменениями)

Группа в 2013 году приняла изменения, внесенные в МСБУ 19 «Вознаграждения работникам», и отразила в настоящей финансовой отчетности соответствующие корректировки сравнительного периода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года.

Реклассификация привилегированных акций

Группа в 2013 году пересмотрела свою позицию в отношении признания привилегированных акций, которые при приобретении ОАО «Ижнефтемаш» первоначально были признаны как элемент обязательства. Группа реклассифицировала привилегированные акции, ранее показанные в качестве обязательства, в состав капитала в соответствии с МСБУ 32.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Влияние изменений в МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (с внесенными в 2011 году изменениями) и реклассификации привилегированных акций на капитал и обязательства на 1 января 2013 года представлено ниже:

Строка отчета о финансовом положении	До корректировок	Корректировка привилегиро- ванных акций	Корректировка МСБУ 19	Скорректи- рованные данные
Привилегированные акции	147,682	(147,682)	–	–
Обязательства по вознаграждениям работников	547,546	–	121,789	669,335
Отложенные налоговые обязательства	3,817,077	29,536	–	3,846,613
Резерв актуарных прибылей	–	–	53,910	53,910
Неконтрольные доли владения	308,323	183,080	–	491,403
Нераспределенная прибыль	6,103,952	(64,934)	(175,699)	5,863,319

Влияние реклассификации привилегированных акций и изменений в МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (с внесенными в 2011 году изменениями) на прибыль и прочий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, представлено ниже:

Строка отчета о совокупном доходе	До корректировок	Корректировка привилегиро- ванных акций	Корректировка МСБУ 19	Скорректи- рованные данные
Себестоимость реализации	(42,169,973)	–	(673)	(42,170,646)
Финансовые расходы	(6,097,075)	–	(3,963)	(6,101,038)
Актуарные прибыли по пенсионному обязательству	34,400	–	5,498	39,898
Убыток за период, принадлежащие:				
Собственникам компании	(289,420)	6,922	(4,636)	(287,134)
Неконтрольным долям владения	(16,724)	(6,922)	–	(23,646)
Итого совокупный расход за период, принадлежащие:				
Собственникам компании	(198,079)	6,922	862	(190,295)
Неконтрольным долям владения	(16,724)	(6,922)	–	(23,646)

Влияние изменений в МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (с внесенными в 2011 году изменениями) на чистый денежный поток от операционной деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, представлено ниже:

Строка отчета о движении денежных средств	До корректировок	Корректировка МСБУ 19	Скорректиро- ванные данные
Убыток до налогообложения	(283,922)	(4,636)	(288,558)
Корректировки:			
Изменения в начислении вознаграждений работникам по текущим и пенсионным обязательствам	55,047	673	55,720
Финансовые расходы	6,097,075	3,963	6,101,038

Влияние изменений в МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (с внесенными в 2011 году изменениями) на базовую прибыль на акцию показано в Примечании 21.



Капитализация затрат на капитальные ремонты

В соответствии с МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», если элементы объектов основных средств подлежат регулярной замене, то предприятие должно признавать в балансовой стоимости объекта основных средств затраты по частичной замене такого объекта в момент возникновения. При этом балансовая стоимость заменяемых частей подлежит прекращению признания.

Группа определяет капитализируемые затраты на капитальный ремонт как Компонент основных средств, который подлежит замене на регулярной основе и межремонтный период замены компонента должен превышать 18 месяцев.

В отчетном периоде Группа реклассифицировала из состава оборотного капитала в состав необоротных средств запчасти, которые будут использованы для капитальных ремонтов, затраты по которым подлежат капитализации (влияние изменений на 31 декабря 2013 года представлено ниже):

Строка отчета о финансовом положении	До корректировок	Корректировка капитализиро- ванных запчастей	Скорректи- рованные данные
Основные средства	59,600,447	426,954	60,027,401
Запасы	18,105,653	(426,954)	17,678,699

Группа оценила влияние изменений в учетной политике по капитальным ремонтам на финансовый результат сравнительного периода за шесть месяцев 2013 года, и считает влияние несущественным, в связи с чем не осуществила ретроспективных корректировок.

4. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

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

	Применимы к отчетным периодам, начиная или позднее
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - корректировки, требующие раскрытия информации согласно первому применению МСФО 9	1 января 2015
МСФО 9 «Финансовые инструменты» - новые требования по классификации и оценке финансовых активов привели к пересмотру требования по классификации и оценке финансовых обязательств	1 января 2018
МСФО 11 «Совместная деятельность» - поправки, содержащие разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес	1 января 2016
МСФО 15 «Выручка по контрактам с клиентами» - содержит единое руководство по учету выручки	1 января 2017
МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы» - разъяснения по допустимым методам начисления амортизации	1 января 2016
МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» - поправки, нацеленные на упрощение учета для взносов работников, не зависящих от стажа работника	1 июля 2014

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

Руководство предполагает, что применение МСФО 9 может оказать существенное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов Группы. Группа имеет инвестиции в акционерный капитал, которые не имеют рыночных котировок и в настоящее время классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Однако обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

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

5. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Дочерние компании	Страна регистрации	Вид деятельности	Операционный сегмент	Эффективная доля владения, %	
				30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
ОАО «Первоуральский новотрубный завод» («ПНТЗ»)	Россия	Производство труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ЗАО Торговый дом «Уралтрубосталь» («УТС»)	Россия	Сбыт труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ARKLEY (UK) LIMITED	Велико-британия	Сбыт труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «Мета»	Россия	Заготовка металлолома	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ОАО «Самаравормет»	Россия	Заготовка металлолома	Трубный дивизион	98.05%	98.05%
ОАО «УНП «Вторчермет»	Россия	Заготовка металлолома	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «Мета-Инвест»	Россия	Аренда имущества	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ЗАО «СОТ» («СОТ»)	Россия	Изготовление и сбыт магистральных отводов трубопроводов	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
MSA a.s. (MSA)	Чехия	Изготовление и сбыт трубопроводной арматуры	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
ЗАО «РИМЕРА»	Россия	Сбыт трубопроводной арматуры	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
ОАО «АЛНАС» («АЛНАС»)	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «Юганскнефтегазгеофизика» («ЮНГГФ»)	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%
ОАО «Ижнефтемаш» («ИНМ»)	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	73.14%	73.14%
ООО «Ноябрьская центральная трубная база» («НЦТБ»)*	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	—	100.00%
ООО «РИМЕРА-Сервис»*	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%

* В апреле 2014 года Группа провела присоединение компании ООО «Ноябрьская центральная трубная база» к ООО «РИМЕРА-Сервис».

Прибыль, относящаяся на неконтрольные доли владения, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составила 3,114 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: убыток 23,646), из которых 3,686 относится к ОАО «Ижнефтемаш» (за шесть месяцев,



закончившихся 30 июня 2013 года: убыток 23,623). Накопленная неконтрольная доля владения ОАО «Ижнефтемаш» составила 464,292 на 30 июня 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 460,606). Неконтрольная доля владения ОАО «Самаравормет» незначительна.

6. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА И ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

Приобретения и выбытия за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, сделки по объединению бизнеса и выбытию компаний Группой не осуществлялись.

Выбытия за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

Выбытие убыточной дочерней компании операционного сегмента «Трубный дивизион»

В марте 2013 года Группа завершила продажу третьей стороне контрольного пакета акций убыточной дочерней компании операционного сегмента «Трубный дивизион» – ОАО «База материально-технического снабжения».

Балансовая стоимость основных классов выбывших активов и обязательств представлена ниже:

	Примечание	Балансовая стоимость на дату выбытия
Основные средства	8	86,776
Отложенные налоговые активы		8,078
Дебиторская задолженность		3,718
Денежные средства и их эквиваленты		1,525
Запасы		560
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(5,890)
Стоимость выбывших чистых активов		94,767
Сумма вознаграждения		(131,500)
Прибыль от выбытия		(36,733)
Сумма полученного денежного вознаграждения		131,500
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшей дочерней компании		(1,525)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов при выбытии		129,975



7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

Менеджмент оценивает финансовые результаты операционных сегментов на основе показателя прибыли сегмента, скорректированной на расходы по процентам, налог на прибыль, амортизацию, положительные/отрицательные курсовые разницы, прибыль/убыток от выбытия дочерних компаний и превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения («EBITDA сегмента»). Поскольку стандарты МСФО не регламентируют порядок расчета данного показателя, то EBITDA Группы может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

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

- периметр консолидации: компании, консолидируемые в Группу по МСФО, не полностью соответствуют списку компаний, консолидируемых для целей управленческой отчетности;
- реклассификации: Менеджмент анализирует финансовую информацию, классифицированную и представленную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, которые предполагают запись валовых сумм вместо сумм нетто, а также агрегирование и реклассификацию некоторых статей отчетности, с целью принятия решений об эффективном распределении ресурсов и оценки результатов деятельности;
- прочие корректировки возникают в результате разницы между МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета. В основном корректировки относятся к обесценению основных средств, нематериальных активов и векселей; дисконтированию по заемным средствам и пересчету отложенных налогов.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к неаудированному сокращенному консолидированному промежуточному отчету о совокупном доходе Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого (по данным неаудированной сокращенной консолиди- рованной промежуточной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Магист- ральное оборудо- вание	Коррек- тировки	Элимини- рующие коррек- тировки	
Выручка от операций с внешними заказчиками	45,829,677	5,240,150	2,831,488	62,791	—	53,964,106
Выручка от операций между сегментами	199,206	138,270	211,799	—	(549,275)	—
Себестоимость реализации	(32,470,439)	(4,393,878)	(2,051,870)	147,480	344,051	(38,424,656)
Коммерческие расходы	(3,414,965)	(152,587)	(757,151)	204,778	54,829	(4,065,096)
Общехозяйственные и административные расходы	(3,304,849)	(700,115)	(380,547)	(398,076)	150,395	(4,633,192)
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	(74,182)	18,618	(15,337)	(10,091)	—	(80,992)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	80,245	4,526	(2,159)	(105,462)	—	(22,850)
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	2,718,443	811,334	118,501	6,931	—	3,655,209
EBITDA сегмента	9,563,136	966,318	(45,276)	(91,649)	—	10,392,529
Амортизация	(2,718,443)	(811,334)	(118,501)	(6,931)	—	(3,655,209)
Финансовые доходы	402,171	26,055	71,963	2,278	(409,457)	93,010
Финансовые расходы	(5,967,068)	(268,072)	(253,609)	3,854	409,457	(6,075,438)
Отрицательные курсовые разницы, нетто	(132,686)	(2,126)	(5,478)	(3,644)	—	(143,934)
Налог на прибыль	(375,938)	(44,405)	(21,653)	19,672	—	(422,324)
Прибыль/(убыток) за период	771,172	(133,564)	(372,554)	(76,420)	—	188,634

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к неаудированному сокращенному консолидированному промежуточному отчету о финансовом положении Группы на 30 июня 2014 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом				Итого (по данным неаудированной сокращенной консолиди- рованной промежуточной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Магист- ральное оборудо- вание	Коррек- тировки	
Оборотные активы	50,245,127	4,820,081	5,859,753	(10,137,325)	50,787,636
Внеоборотные активы	80,262,847	7,862,620	4,614,225	(22,561,944)	70,177,748
Итого активы	130,507,974	12,682,701	10,473,978	(32,699,269)	120,965,384
Краткосрочные обязательства	33,826,497	4,458,037	5,516,687	(3,399,178)	40,402,043
Долгосрочные обязательства	88,808,965	3,607,221	2,623,283	(3,868,993)	91,170,476
Итого обязательства	122,635,462	8,065,258	8,139,970	(7,268,171)	131,572,519

Информация, анализируемая Менеджментом, соотносится с финансовой информацией, представленной в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении Группы на 30 июня 2014 года, следующим образом:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
По данным, анализируемым Менеджментом	60,924,961	92,739,692	43,801,221	95,039,469
Периметр консолидации	47,054	32,008	100,772	25,260
Реклассификации	(10,607,517)	(3,099,982)	(9,038,256)	(4,669,242)
Прочее	423,138	(19,493,970)	5,538,306	774,989
По данным неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по МСФО	50,787,636	70,177,748	40,402,043	91,170,476

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к неаудированному сокращенному консолидированному промежуточному отчету о совокупном доходе Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого (по данным неаудированной сокращенной консолиди- рованной промежуточной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Магист- ральное оборудо- вание	Коррек- тировки	Элимини- рующие коррек- тировки	
Выручка от операций с внешними заказчиками	46,396,204	4,825,208	4,202,336	3,214	—	55,426,962
Выручка от операций между сегментами	191,435	2,137	23,244	—	(216,816)	—
Себестоимость реализации	(35,213,063)	(4,214,709)	(2,724,882)	(235,397)	217,405	(42,170,646)
Коммерческие расходы	(2,735,042)	(138,722)	(393,281)	(75,537)	308	(3,342,274)
Общехозяйственные и административные расходы	(2,637,380)	(776,240)	(529,223)	103,286	(897)	(3,840,454)
Восстановление обесценения/(обесценение) активов	50,864	(14,014)	(1,394)	(108,007)	—	(72,551)
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(53,767)	1,162	(466)	4,035	—	(49,036)
Доход от дивидендов	71,368	—	—	—	—	71,368
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	2,640,059	796,009	115,569	29,402	—	3,581,039
EBITDA сегмента	8,710,678	480,831	691,903	(279,004)	—	9,604,408
Амортизация	(2,640,059)	(796,009)	(115,569)	(29,402)	—	(3,581,039)
Финансовые доходы	267,781	15,541	193,058	1,350	(368,362)	109,368
Финансовые расходы	(6,031,356)	(270,624)	(205,176)	37,756	368,362	(6,101,038)
(Отрицательные)/положитель- ные курсовые разницы, нетто	(359,737)	31,060	(26,415)	(1,898)	—	(356,990)
Прибыль от выбытия дочерней компании	36,733	—	—	—	—	36,733
Налог на прибыль	(39,028)	46,401	(94,482)	64,887	—	(22,222)
(Убыток)/прибыль за период	(54,988)	(492,800)	443,319	(206,311)	—	(310,780)

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом				Итого (по данным консолиди- рованной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Магист- ральное оборудо- вание	Коррек- тировки	
Оборотные активы	45,704,739	2,938,053	7,190,273	(7,404,500)	48,428,565
Внеоборотные активы	83,698,988	7,900,498	4,121,383	(23,911,563)	71,809,306
Итого активы	129,403,727	10,838,551	11,311,656	(31,316, 063)	120,237,871
Краткосрочные обязательства	43,199,109	2,352,286	6,113,935	1,137,299	52,802,629
Долгосрочные обязательства	81,522,599	3,684,945	2,532,888	(9,486,694)	78,253,738
Итого обязательства	124,721,708	6,037,231	8,646,823	(8,349,395)	131,056,367

Информация, анализируемая Менеджментом, соотносится с финансовой информацией, представленной в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 года по МСФО, следующим образом:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
По данным, анализируемым Менеджментом	55,833,065	95,720,869	51,665,330	87,740,432
Периметр консолидации	55,727	25,708	99,087	28,978
Реклассификации	(7,352,533)	(4,706,104)	(2,919,157)	(9,139,481)
Прочее	(107,694)	(19,231,167)	3,957,369	(376,191)
По данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО	48,428,565	71,809,306	52,802,629	78,253,738

Выручка Группы по географическим сегментам

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 тех, которые относятся к MSA, 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня	Российская Федерация	Прочие страны СНГ	Дальнее зарубежье	Итого
2014 года	48,373,951	4,732,892	857,263	53,964,106
2013 года	46,862,301	7,716,374	848,287	55,426,962



Выручка Группы по основным покупателям

Распределение выручки от реализации Группы по основным покупателям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, представлено в таблице ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014 года	2013 года
Покупатель 1	10,296,506	7,449,791
Покупатель 2	6,106,407	5,817,817
Покупатель 3	5,310,503	5,203,340
Общая сумма выручки от реализации (относящаяся к производству стальных труб)	21,713,416	18,470,948

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Приме- чания	Земля	Здания	Инфра- структура	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года		489,997	29,336,376	4,371,630	55,318,331	4,440,179	6,158,044	100,114,557
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года		—	(8,243,106)	(1,978,985)	(25,297,554)	(1,697,741)	—	(37,217,386)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2012 года		—	(144,000)	(68,525)	(506,856)	(4,090)	(171,723)	(895,194)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года		489,997	20,949,270	2,324,120	29,513,921	2,738,348	5,986,321	62,001,977
Поступления и ввод в эксплуатацию		238	829,645	28,987	1,567,390	109,244	(362,426)	2,173,078
Выбытия (первоначальная стоимость)		(7)	(13,229)	(536)	(1,834,775)	(15,791)	(3,957)	(1,868,295)
Курсовые разницы (первоначальная стоимость)		388	10,401	—	7,833	1,901	1,781	22,304
Выбытия (накопленная амортизация)		—	11,841	354	1,721,053	12,926	—	1,746,174
Выбытия (накопленное обесценение)		—	698	—	108,714	458	2,066	111,936
Реклассификация (первоначальная стоимость)		(961)	645,703	(311,888)	129,411	(474,249)	11,984	—
Амортизационные отчисления		—	(328,564)	(113,744)	(2,791,921)	(233,994)	—	(3,468,223)
Курсовые разницы (амортизация)		—	(1,347)	—	(6,198)	(1,124)	—	(8,669)
Признание обесценения	18	—	(34,268)	(20)	(7,601)	(7)	(46,956)	(88,852)
Восстановление обесценения	18	—	44,753	728	10,362	1	10,006	65,850
Выбытие дочерних компаний (первоначальная стоимость)	6	(5,968)	(102,652)	(8,527)	(10,387)	(1,716)	(5,979)	(135,229)
Выбытие дочерних компаний (накопленная амортизация)	6	—	33,946	6,535	6,518	1,454	—	48,453
Реклассификация (накопленная амортизация)		—	(116,210)	29,201	15,114	71,895	—	—
Первоначальная стоимость на 30 июня 2013 года		483,687	30,706,244	4,079,666	55,177,803	4,059,568	5,799,447	100,306,415
Накопленная амортизация на 30 июня 2013 года		—	(8,643,440)	(2,056,639)	(26,352,988)	(1,846,584)	—	(38,899,651)
Накопленное обесценение на 30 июня 2013 года		—	(132,817)	(67,817)	(395,381)	(3,638)	(206,607)	(806,260)
Балансовая стоимость на 30 июня 2013 года		483,687	21,929,987	1,955,210	28,429,434	2,209,346	5,592,840	60,600,504
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года		466,085	30,861,988	3,528,347	57,190,020	4,489,407	5,805,036	102,340,883
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года		—	(8,970,362)	(2,056,567)	(28,621,558)	(2,127,428)	—	(41,775,915)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2013 года		—	(164,674)	(65,766)	(455,582)	(3,421)	(275,078)	(964,521)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года (до корректировок)		466,085	21,726,952	1,406,014	28,112,880	2,358,558	5,529,958	59,600,447
Реклассификация из запасов в незавершенное строительство		—	—	—	—	—	426,954	426,954
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года (скорректировано)		466,085	21,726,952	1,406,014	28,112,880	2,358,558	5,956,912	60,027,401
Поступления и ввод в эксплуатацию		32,615	407,877	35,128	1,589,448	278,498	(782,754)	1,560,812
Выбытия (первоначальная стоимость)		(3,303)	(15,720)	(23,992)	(600,990)	(31,832)	(4,725)	(680,562)
Курсовые разницы (первоначальная стоимость)		—	—	—	(837)	3	20,407	19,573
Выбытия (накопленная амортизация)		—	15,515	16,634	551,481	24,792	—	608,422
Выбытия (накопленное обесценение)		—	—	—	358	—	—	358
Реклассификация (первоначальная стоимость)		—	—	(535)	(15)	—	550	—
Амортизационные отчисления		—	(349,001)	(88,119)	(2,832,718)	(263,509)	—	(3,533,347)
Курсовые разницы (амортизация)		—	—	—	(8,012)	(3)	—	(8,015)
Восстановление обесценения	18	—	—	—	—	—	290	290
Реклассификация (амортизация)		—	—	(12)	12	—	—	—
Первоначальная стоимость на 30 июня 2014 года		495,397	31,254,145	3,538,948	58,177,626	4,736,076	5,465,468	103,667,660
Накопленная амортизация на 30 июня 2014 года		—	(9,303,848)	(2,128,064)	(30,910,795)	(2,366,148)	—	(44,708,855)
Накопленное обесценение на 30 июня 2014 года		—	(164,674)	(65,766)	(455,224)	(3,421)	(274,788)	(963,873)
Балансовая стоимость на 30 июня 2014 года		495,397	21,785,623	1,345,118	26,811,607	2,366,507	5,190,680	57,994,932

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**



По состоянию на 30 июня 2014 года ряд объектов незавершенного строительства, не планируемых к завершению в обозримом будущем, по мнению Менеджмента, указан за вычетом резерва по обесценению в сумме 274,788 (на 31 декабря 2013 года: 275,078).

Также по состоянию на 30 июня 2014 года основные средства Группы включали оборудование в финансовом лизинге стоимостью 1,303,156 (на 31 декабря 2013 года: 1,168,335). Данное оборудование в полной сумме заложено в счет выполнения соответствующих обязательств по финансовой аренде (Примечание 12).

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Сырье и материалы (скорректировано)*	11,787,024	11,808,311
Готовая продукция и товары для перепродажи	4,771,355	3,692,944
Незавершенное производство	3,722,773	2,961,794
Резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы	(707,233)	(784,350)
Итого запасы (скорректировано)	19,573,919	17,678,699

* В соответствии с изменениями в учетной политике по основным средствам часть запасов из раздела сырье и материалы была реклассифицирована в состав основных средств, раздел незавершенное строительство (Примечание 3).

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Займы, выданные связанным сторонам по следующим процентным ставкам		
- Беспроцентные	31,005	31,005
- 2% годовых	48,765	47,458
- 12-13% годовых	111,926	111,722
Займы, выданные третьим сторонам по следующим процентным ставкам		
- Беспроцентные	62,229	59,729
- 0.01% годовых (банковский депозит)	76,770	76,477
- Моспрайм 1М + 5.7% годовых	359,335	359,335
- 3-6% годовых	83,037	83,581
- 7.5-10% годовых	596,380	596,380
- 12-14.5% годовых	1,150,072	1,150,072
- 17.5-18% годовых	3,600	3,600
Резерв под обесценение займов выданных	(1,682,280)	(1,682,280)
Итого займы выданные	840,839	837,079

Ниже представлено изменение резерва под обесценение займов выданных:

	Примечания	2014 год	2013 год
Остаток на 1 января		(1,682,280)	(708,191)
Начисление резерва	18	—	(493)
Восстановление резерва	18	—	1,029
Займы выданные, списанные в течение периода как безнадежные		—	32,185
Остаток на 30 июня		(1,682,280)	(675,470)

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Суммы начисления и восстановления резерва по обесцененным займам выданным были включены в неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (Примечание 18). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются в момент, когда не ожидается получение дополнительных денежных средств.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность	25,115,231	24,224,109
Проценты к получению	616,131	574,848
Прочая дебиторская задолженность	975,953	1,196,175
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентов к получению	(1,782,136)	(1,764,464)
Итого финансовые активы	24,925,179	24,230,668
НДС и прочие налоги к возмещению	1,488,505	1,328,196
Резерв под обесценение НДС и прочих налогов к возмещению	(40,545)	(40,545)
Авансы и предоплаты	1,971,703	1,425,462
Резерв под обесценение авансов и предоплат	(184,733)	(143,754)
Итого нефинансовые активы	3,234,930	2,569,359
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	28,160,109	26,800,027

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, переговоры о пересмотре условий по продлению сроков погашения дебиторской задолженности не проводились (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: нет).

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

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Менее 3 месяцев	24,624,137	24,000,784
От 3 до 6 месяцев	91,375	136,354
Более 6 месяцев	134,696	52,006
Необесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	24,850,208	24,189,144

Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также проценты к получению Группы в сумме 1,857,107 (на 31 декабря 2013: 1,805,988) были проверены на обесценение в индивидуальном порядке. Из этой суммы Группа признала резерв в размере 1,782,136 на 30 июня 2014 (на 31 декабря 2013: 1,764,464).

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Обесцененная в индивидуальном порядке дебиторская задолженность относится преимущественно к заказчикам, которые неожиданно оказались в сложной экономической ситуации, или к суммам с длительным периодом погашения. Данная дебиторская задолженность, обесцененная в индивидуальном порядке, распределяется по срокам погашения следующим образом:

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
От 3 до 6 месяцев	153,353	46,993
Более 6 месяцев	1,703,754	1,758,995
Итого обесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность, проценты к получению без учета резерва	1,857,107	1,805,988

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

	Примечания	Торговая и прочая дебиторская задолженность, проценты к получению		Авансы и предоплаты	
		2014 год	2013 год	2014 год	2013 год
Остаток на 1 января		(1,764,464)	(1,881,724)	(143,754)	(173,669)
Начисление резерва	18	(302,569)	(261,656)	(62,634)	(57,269)
Восстановление резерва	18	266,026	246,268	17,895	22,572
Курсовые разницы		(32)	(413)	—	—
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная		18,903	50,887	3,760	235
Выбытие дочерних компаний		—	82	—	—
Остаток на 30 июня		(1,782,136)	(1,846,556)	(184,733)	(208,131)

Создание и восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (Примечание 18). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются в момент, когда не ожидается получение дополнительных денежных средств.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочные		
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	230,257	160,233
Срочные кредиты с плавающей ставкой	3,940,853	—
Кредитные линии с плавающей ставкой	1,163,586	—
Синдицированный кредит	77,909,959	68,304,334
Задолженность по облигациям	1,224,325	3,726,922
Векселя выданные	5,351	5,100
Обязательства по финансовой аренде	775,779	865,691
Итого долгосрочные кредиты и займы	85,250,110	73,062,280
Краткосрочные		
Срочные кредиты с фиксированной ставкой	400,129	313,047
Срочные кредиты с плавающей ставкой	712,588	4,918,423
Кредитные линии с фиксированной ставкой	5,391,722	16,250,752
Кредитные линии с плавающей ставкой	577,774	1,996,454
Задолженность по облигациям	5,001,742	3,497,136
Обязательства по финансовой аренде	487,593	431,600
Итого краткосрочные кредиты и займы	12,571,548	27,407,412
Итого кредиты и займы	97,821,658	100,469,692

Задолженность по облигациям

Задолженность по облигациям представляет собой облигации, выпущенные Компанией в разные периоды, описание которых приведено ниже.

В апреле 2008 года Компания выпустила 8,000,000 облигаций с номинальной стоимостью 1 за облигацию («Облигации 03»). Облигации подлежат погашению с 21 апреля 2015 года, то есть начиная с 2,548-го дня с даты размещения. Доходность по облигациям составляет 8% годовых. В результате сделок по выкупу «Облигации 03» за период с 2008 по 2012 года Компания выкупила 7,996,851 облигацию. Балансовая стоимость «Облигации 03» на 30 июня 2014 года составляла 3,149 (на 31 декабря 2013 года: 3,149).

В феврале 2013 года Компания выпустила 8,225,000 облигаций серий БО 02, БО 03 и БО 04 по номинальной стоимости. Средства от выпуска облигаций были полностью использованы на погашение кредитов следующих банков: ОАО «Промсвязьбанк», ОАО «Банк Союз», ОАО «Банк Открытие», ОАО «Челиндбанк», ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития». Выпуск облигаций содержал следующие условия:

	БО 02	БО 03	БО 04
Количество, штук	2,000,000	5,000,000	1,225,000
Номинальная стоимость	1	1	1
Общая сумма	2,000,000	5,000,000	1,225,000
Срок погашения	50% от номинальной стоимости на 182-й день с даты размещения, 50% от номинальной стоимости в 364-й день с даты размещения	50% от номинальной стоимости на 546-й день с даты размещения, 50% от номинальной стоимости в 728-й день с даты размещения	100% от номинальной стоимости в 910-й день с даты начала размещения
Ставка купона, % годовых	6	8	10
Периодичность выплаты купонного дохода	ежеквартально	ежеквартально	ежеквартально



В августе 2013 года Компания погасила 50% от номинальной стоимости облигаций серии БО 2. Данная сделка произошла на 182-й день после даты размещения. Балансовая стоимость 2,000,000 штук облигаций серии БО 02 на 31 декабря 2013 года составила 1,000,000. В феврале 2014 года Компания погасила оставшиеся 50% от номинальной стоимости облигаций серии БО 02 в сумме 1,000,000.

Балансовая стоимость облигаций серии БО 03 на 30 июня 2014 года составила 4,998,593 (на 31 декабря 2013 года: 4,996,874).

Балансовая стоимость облигаций серии БО 04 на 30 июня 2014 года составила 1,224,325 (на 31 декабря 2013 года: 1,224,035).

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 3,118,898, состоящие из срочных кредитов на сумму 18,898 и кредитных линий на сумму 3,100,000, включая следующее:

- Кредитные линии на общую сумму 3,100,000, подлежащие погашению до конца сентября 2015 года. Процентные ставки по кредитным линиям находятся в диапазоне от 10.00% до 13.00% годовых;
- Срочные кредиты от банков, номинированные в чешских кронах и евро на общую сумму 18,898, подлежащие погашению платежами с апреля 2014 года по май 2019 года. Процентные ставки по кредитным срочным договорам находятся в диапазоне от 3.20% до 4.03% годовых.

По состоянию на 30 июня 2014 года Группа имела доступный остаток суммы по кредитной линии на общую сумму 3,717,353, номинированную в российских рублях.

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

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
От 1 года до 2 лет	6,902,541	3,811,705
От 2 до 3 лет	10,166,301	5,957,494
От 3 до 4 лет	10,465,273	5,745,739
От 4 до 5 лет	11,716,645	8,949,480
Свыше 5 лет	45,223,571	47,732,171
Итого долгосрочные кредиты и займы	84,474,331	72,196,589

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.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



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

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
От 1 года до 2 лет	–	1,270,342
От 2 до 3 лет	–	1,273,361
От 3 до 4 лет	–	989,655
От 4 до 5 лет	–	703,790
Свыше 5 лет	–	1,410,872
Итого долгосрочные кредиты и займы	–	5,648,020

Синдицированный кредит

В октябре 2012 года ОАО «Челябинский трубопрокатный завод» и ОАО «Первоуральский новотрубный завод» подписали соглашение о привлечении синдицированного кредита («синдицированный кредит») на общую сумму 86,464,245 с синдикатом из четырнадцати банков: ОАО «Газпромбанк», ОАО «Банк Москвы», ЗАО «Райффайзенбанк», ОАО «Номос-Банк», ЗАО «ЮниКредит Банк», ОАО «Альфа-Банк», ОАО «Банк Уралсиб», ОАО «Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики», ОАО «МТС-Банк», ОАО «Транскредитбанк», ОАО «Челиндбанк», ОАО «АК БАРС» Банк, ЗАО «Сургутнефтегазбанк» и ОАО «Сбербанк России», который выступает в качестве агента по кредиту и агента по обеспечению от имени кредиторов. В августе 2013 года ОАО «Транскредитбанк» уступило ОАО «Банк Москвы» права требования по синдицированному кредиту в полном объеме. Эффективная процентная ставка по синдицированному кредиту – 13.0%, с ежеквартальной выплатой процентов. Погашение тела основного долга производится частями раз в полугодие, начиная с июня 2015 по октябрь 2019. Группа получила первый транш по синдицированному кредиту в сумме 70,310,399 в феврале 2013 года. Кредитные средства были полностью использованы для досрочного погашения существующих кредитов банков-членов синдиката. В ноябре 2013 года Группа осуществила досрочное гашение синдицированного кредита в размере 2,000,000, в соответствии с графиком гашение было запланировано на июнь 2015 года. Группа получила часть второго транша по синдицированному кредиту в сумме 9,605,116 в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года. Оставшаяся сумма в размере 6,548,730 будет получена до конца сентября 2014 года и направлена на рефинансирование кредитов ОАО «Газпромбанк». Синдицированный кредит обеспечен государственной гарантией Российской Федерации в случае дефолта на общую сумму 43,280,000, которая истекает в январе 2020 года. Дополнительно синдицированный кредит обеспечен залогами контрольного пакета акций Компании, контрольных пакетов акций дочерних компаний (Примечание 23), а также залогом основных средств.

Финансовая аренда

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

	Минимальные арендные платежи по финансовой аренде		Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
К уплате в течение 1 года	694,305	590,945	487,593	431,600
От 1 года до 5 лет	935,530	961,552	775,779	865,691
Итого	1,629,835	1,552,497	1,263,372	1,297,291

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



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

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочные		
Проценты к уплате	2,216,831	1,334,930
Итого долгосрочные кредиторская задолженность и начисленные расходы	2,216,831	1,334,930
Краткосрочные		
Торговая кредиторская задолженность	20,552,764	18,151,885
Проценты к уплате	880,585	803,614
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	566,962	582,584
Задолженность по заработной плате *	1,368,094	1,366,322
Итого краткосрочные кредиторская задолженность и начисленные расходы	23,368,405	20,904,405

* Нефинансовые обязательства

Основная часть суммы процентов к уплате представляет собой проценты, уплачиваемые Группой в соответствии с условиями синдицированного кредитного договора (Примечание 12).

14. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014 года	2013 года
Реализация стальных труб на внутреннем рынке	38,041,655	35,949,093
Реализация нефтесервисных услуг на внутреннем рынке	7,854,604	8,590,924
Реализация металлолома на внутреннем рынке	2,268,349	2,178,139
Реализация прочей продукции на внутреннем рынке	209,342	144,145
Экспорт стальных труб	5,431,252	8,388,540
Экспорт нефтесервисных услуг	158,904	176,121
Итого выручка от реализации	53,964,106	55,426,962

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014 года	2013 года
Сырье и материалы	25,252,405	27,314,818
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы (скорректировано)	5,237,251	5,154,667
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,349,064	3,269,771
Производственные накладные расходы и ремонт	3,015,417	2,995,237
Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные услуги	2,478,254	1,999,770
Себестоимость товаров для перепродажи	948,494	3,111,414
Изменение резерва по запасам	(80,434)	(130,452)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(1,775,795)	(1,544,579)
Итого себестоимость реализации (скорректировано)	38,424,656	42,170,646



16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014 года	2013 года
Транспортные, сюрвейерские и таможенные расходы	2,426,488	1,705,609
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	628,113	609,579
Упаковка, хранение и погрузка	360,006	299,632
Коммиссионное вознаграждение	280,335	38,846
Рекламные и маркетинговые расходы	172,854	426,451
Офисные расходы	63,713	78,374
Расходы по операционной аренде	38,483	55,174
Амортизация основных средств и нематериальных активов	36,651	43,541
Прочее	58,453	85,068
Итого коммерческие расходы	4,065,096	3,342,274

17. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014 года	2013 года
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	1,935,155	1,557,151
Непроизводственные накладные расходы и ремонт	1,367,709	947,844
Налоги, кроме налога на прибыль	618,054	694,729
Амортизация основных средств и нематериальных активов	269,494	267,727
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	158,505	150,748
Расходы по операционной аренде	40,960	66,768
Страхование	29,749	30,651
Вспомогательные материалы	28,810	31,813
Прочее	184,756	93,023
Итого общехозяйственные и административные расходы	4,633,192	3,840,454

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, общая сумма затрат на персонал в себестоимости реализации, коммерческих, общих и административных расходах составляет 7,800,519 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 7,321,397 скорректировано).

18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2014 года	2013 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	81,282	50,085
Основные средства	8	(290)	23,002
Займы выданные	10	—	(536)
Итого обесценение активов		80,992	72,551



19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014 года	2013 года
Проценты по займам выданным	93,010	109,368
Финансовые доходы	93,010	109,368
Проценты по кредитам и займам полученным	5,943,972	6,047,233
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	106,884	31,730
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам (скорректировано)	24,582	22,075
Финансовые расходы (скорректировано)	6,075,438	6,101,038

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014 года	2013 года
Текущий налог	708,825	306,660
Отложенный налог	(286,501)	(284,438)
Налог на прибыль	422,324	22,222

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, базовая/(ый) прибыль/убыток на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на собственников Компании в сумме 185,520 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: убыток 287,134, Примечание 3) на средневзвешенное количество голосующих акций в сумме 310,906,514 штук, находившихся в обращении в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 312,178,894 штук), исключая собственные выкупленные акции.

Изменения в учетной политике Группы в текущем периоде указаны в Примечании 3. В тех случаях, когда эти изменения оказывали влияние на финансовые результаты Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, они также повлияли на показатели прибыли/убытка на акцию за соответствующие периоды.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**



Суммарное влияние изменений в учетной политике на показатель базовой/(ого) прибыли/убытка на акцию отражено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года	
	(Уменьшение)/увеличение		Уменьшение/(увеличение)	
	Прибыли собственников Компании	Прибыли на акцию, в руб. на 1 акцию	Убытка собственников Компании	Убытка на акцию, в руб. на 1 акцию
Изменения в учетной политике, относящиеся к:				
Применению МСБУ 19 (с изменениями в 2011 году)	(5,655)	(0.02)	(4,636)	(0.01)
Изменению учета привилегированных акций	(1,210)	(0.00)	6,922	0.02
Капитализации затрат на капитальные ремонты	95,859	0.31	—	—
	88,994	0.29	2,286	0.01

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

22. ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах на 30 июня 2014 года, представлен ниже:

	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	213,292	109,993
Займы	87,696	104,000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(401,377)	(1,855)

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, представлены ниже:

	Ассоциирован- ные компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Выручка от реализации	91	5,508	—
Закупки	—	(241,799)	(102)
Коммерческие расходы	—	(15,283)	—
Общехозяйственные и административные расходы	—	(298,678)	—
Финансовые расходы, нетто	—	682	—

По состоянию на 30 июня 2014 года Группа не имела выданных/полученных гарантий по отношению к связанным сторонам.

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, представлены ниже:

	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Операционная деятельность	(621,662)	(30,124)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2013 года, представлен ниже:

	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	238,676	73,289
Займы	86,185	104,000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(397,386)	(1,858)

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**



Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, представлены ниже:

	Компании, контроли-руемые акционером, осуществляю-щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю-щего контроль над Группой
Выручка от реализации	9,487	—
Закупки	(158,059)	(61)
Коммерческие расходы	(13,532)	—
Общехозяйственные и административные расходы	(292,205)	6,679
Финансовые расходы, нетто	(36)	—

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, представлены ниже:

	Компании, контроли-руемые акционером, осуществляю-щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю-щего контроль над Группой
Операционная деятельность	(586,741)	(116)
Финансовая деятельность	(23)	—

Вознаграждение директорам и ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 июня 2014 года в состав Совета директоров входит 7 директоров (на 31 декабря 2013 года: 7 директоров). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, начисленное вознаграждение членам Совета директоров, включенное в состав общих и административных расходов, составило 14,436 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 14,035). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, совокупное вознаграждение управленческого персонала составило 82,144 и было включено в общехозяйственные и административные расходы (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 63,464).

Неконтрольные доли владения

По состоянию на 30 июня 2014 года неконтрольная доля владения в сумме 27,299, представляющая собой 2.27% чистых активов ОАО «Ижнефтемаш» (5,599 обыкновенных акций), принадлежала компании, контролируемой ключевым управленческим персоналом Группы (на 31 декабря 2013 года: 27,547, неконтрольная доля владения 2.27%; 5,599 обыкновенных акций).

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

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



Налоговое законодательство

Руководство оценивает, что сумма прочих возможных обязательств Группы по налоговым рискам, за исключением маловероятных, по состоянию на 30 июня 2014 года составляет 285,709 (на 31 декабря 2013 года: 285,709) и относится преимущественно к НДС и налогу на прибыль. В представленном неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете эти возможные обязательства не признаны вследствие того, что руководство Группы не считает их возникновение вероятным.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. Налоговые органы могут требовать доначисления налогов в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых положений законодательства отсутствует, а также в силу возможности различной интерпретации ряда формулировок этих положений, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении применения правил трансфертного ценообразования не поддается надежной оценке.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2014 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 1,472,372 (на 31 декабря 2013 года: 1,547,199).

Заложенные и имеющие ограничения акции

По состоянию на 30 июня 2014 года следующие акции Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

Залогодатель	Компания	Залогодержатель	Год залога	Доля в уставном капитале	Последующий залог акций в ОАО «Сбербанк России»*
Акционеры Группы	ЧТПЗ	ОАО «Газпромбанк»	2010	50% + 1 акция	50% + 1 акция**
Акционеры Группы	ЧТПЗ	ОАО «Сбербанк России»*	2012	2.00%	—
Poweredge Holdings Ltd	ЧТПЗ	ОАО «Сбербанк России»*	2012	4.30%	—
Группа	ЧТПЗ	ОАО «Сбербанк России»*	2012	32.94%	—
Группа	ПНТЗ	ОАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%	—
Группа	СОТ	ОАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%	—
Группа	ЗАО "РИМЕРА"	ОАО «Сбербанк России»*	2012	99.99%	—
Группа	АЛНАС обыкновенные	ОАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%	—
Группа	АЛНАС привилегированные	ОАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%	—
Группа	ИНМ обыкновенные	ОАО «Сбербанк России»*	2012	73.14%	—
Группа	ИНМ привилегированные	ОАО «Сбербанк России»*	2012	1.36%	—
Группа	ЮНГГФ	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	2012	100.00%	100.00%
Группа	ООО «РИМЕРА-Сервис»	ОАО «Сбербанк России»*	2013	100.00%	—
Группа	ООО "Мета-Инвест"	ОАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%	—
Группа	ООО "Мета"	ОАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%	—
Группа	УТС	ОАО «Банк Москвы»	2010	99.00%	—
Группа	ЗАО СКС «МеТриС»	ОАО «Банк Москвы»	2010	100.00%	—

** В феврале 2013 года в соответствии с условиями синдицированного кредита акционеры Группы подписали соглашение о последующем залоге 236,191,441 акций Компании (или 50% + 1 акция уставного капитала) в качестве обеспечения обязательств.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риск изменения процентных ставок

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

Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами. Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, являются источником риска влияния изменений процентных ставок на денежные потоки Группы. Кредиты и займы, полученные под фиксированные процентные ставки, являются для Группы источником риска влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. Все кредитные договоры предусматривают возможность досрочного погашения. Руководство Группы может погасить или использовать средства кредитов в целях управления риском изменения процентных ставок. В 2014 и 2013 годах кредиты и займы Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были выражены в евро.

На 30 июня 2014 года в кредитном портфеле Группы преобладают кредиты с фиксированной ставкой, основную часть которых составляет долг по синдицированному соглашению (Примечание 12). Доля кредитов с плавающей процентной ставкой в общем портфеле кредитов и займов составляет 6.5% (на 31 декабря 2013 года: 6.9%).

Группой был проведен анализ чувствительности к изменению процентной ставки для обязательств, которые представляют собой основные позиции по процентам и включают все виды кредитных договоров с плавающей и фиксированной процентными ставками. Анализ чувствительности изменения процентной ставки на 100 базисных пунктов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, показал, что моделирование наступления данного события привело бы к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения на 389,474 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения на 444,796).

Оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, синдицированный кредит, векселя выданные, задолженность по облигациям, кредиторская задолженность и начисленные расходы, обязательства по финансовой аренде, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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

	Уровень иерархии справедливой стоимости	Примечания	30 июня 2014 года		31 декабря 2013 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Займы выданные	Уровень 3	10	840,839	836,761	837,079	828,721
Финансовые обязательства						
Срочные кредиты и кредитные линии	Уровень 3	12	12,416,909	11,981,688	23,638,909	23,065,844

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



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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с июля по сентябрь 2014 года Компания полностью погасила остаток по кредиту ОАО «Газпромбанк» в размере 5,384,616 и получила оставшуюся часть второго транша синдицированного кредита в размере 6,548,730.

В августе 2014 года Группа погасила 50% от номинальной стоимости облигаций серии БО 3 в сумме 2,500,000. Данная сделка произошла на 546-й день после даты размещения.

В сентябре 2014 года Компания осуществила выборку части средств по кредитной линии ОАО «Альфа-Банк» в размере 316,000.