

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

ОАО «ТМК»

за шесть месяцев по 30 июня 2013 года

Август 2013 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной
сокращенной консолидированной финансовой отчетности -
ОАО «ТМК»**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	12

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и совету директоров
ОАО «ТМК»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТМК» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев по 30 июня 2013 г., а также сокращенные примечания.

Руководство организации несет ответственность за составление и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

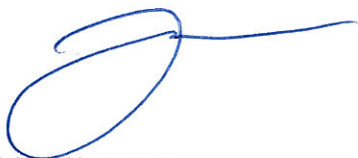
Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 *«Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»* и Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 *«Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»*.

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности состоит из запросов к сотрудникам организации, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур, связанных с обзорной проверкой. Обзорная проверка значительно меньше по объему процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита, и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев 2013 г. не была составлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Д.М. Жигулин
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 августа 2013 г.

Сведения об организации

Наименование: ОАО «ТМК»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице: свидетельство о регистрации МРП № 002.041.016 от 17 апреля 2001 г.

Местонахождение: 105062, г. Москва, ул. Покровка, д. 40, стр. 2А.

Сведения об исполнителе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).

ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО "ТМК"

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	ПРИМ.	За шесть месяцев по 30 июня	
		2013 г.	2012 г.
Выручка от продаж:	1	104 643	105 376
товаров		103 015	103 518
услуг		1 628	1 858
Себестоимость реализации	2	(82 185)	(80 848)
Валовая прибыль		22 458	24 528
Коммерческие расходы	3	(5 789)	(6 994)
Расходы на рекламу и продвижение продукции	4	(196)	(158)
Общехозяйственные и административные расходы	5	(5 089)	(4 358)
Расходы на исследования и разработки	6	(189)	(295)
Прочие операционные расходы	7	(704)	(872)
Прочие операционные доходы	8	99	139
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто		(1 368)	157
Финансовые расходы		(4 240)	(4 578)
Финансовые доходы	9	160	377
Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов		142	(69)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний	13	1	(8)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	12	57	—
Прибыль до налогообложения		5 342	7 869
Расход по налогу на прибыль	10	(1 477)	(2 315)
Прибыль за период		3 865	5 554
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров материнской компании		3 838	5 471
Неконтролирующие доли участия		27	83
		3 865	5 554
Прибыль на акцию в распределении между акционерами материнской компании, базовая и разводненная (в российских рублях)	11	4,44	6,34

Генеральный директор _____ Ширяев А.Г.

Главный бухгалтер _____ Вербинская Е.М.

28 августа 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "ТМК"

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	За шесть месяцев по 30 июня	
		2013 г.	2012 г.
Прибыль за период		3 865	5 554
<i>Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущем:</i>			
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности ^(a)		2 841	370
Убыток от курсовых разниц по хеджируемым чистым инвестициям в иностранные подразделения ^(б)	25 (iv)	(2 435)	(730)
Налог на прибыль ^(б)	25 (iv)	487	146
		(1 948)	(584)
Прибыль/(убыток) от хеджирования денежных потоков ^(a)	25 (vi)	44	(93)
Налог на прибыль ^(a)	25 (vi)	(10)	21
		34	(72)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов		927	(286)
Итого совокупный доход за период за вычетом налогов		4 792	5 268
Совокупный доход, приходящийся на:			
Долю акционеров материнской компании		4 701	5 198
Неконтролирующие доли участия		91	70
		4 792	5 268

- а) Сумма курсовых разниц от пересчета в валюту представления отчетности и сумма прибыли/(убытка) от хеджирования денежных потоков за вычетом налога на прибыль, приходящиеся на акционеров материнской компании и неконтролирующие доли участия, представлены в таблице ниже:

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности, приходящиеся на:		
Долю акционеров материнской компании	2 777	382
Неконтролирующие доли участия	64	(12)
	2 841	370
Прибыль/(убыток) от хеджирования денежных потоков, приходящиеся на:		
Долю акционеров материнской компании	34	(71)
Неконтролирующие доли участия	—	(1)
	34	(72)

- б) Сумма убытка от курсовых разниц по хеджируемым чистым инвестициям в иностранные подразделения за вычетом налога на прибыль относилась на долю акционеров материнской компании.

Генеральный директор _____ Ширяев А.Г.

Главный бухгалтер _____ Вербинская Е.М.

28 августа 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "ТМК"

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2013 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г. (после пересчета*)
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	14, 23	4 370	6 836
Торговая и прочая дебиторская задолженность		32 325	27 710
Дебиторская задолженность от связанных сторон	23	101	61
Запасы	15	39 137	40 880
Предоплаты и входящий НДС		3 756	5 100
Предоплата по налогу на прибыль		905	378
Прочие финансовые активы		125	122
		80 719	81 087
Внеоборотные активы			
Инвестиции в ассоциированные компании	13	58	57
Основные средства	16	120 455	115 709
Гудвил	17	19 219	18 013
Нематериальные активы	17	10 907	10 831
Отложенные налоговые активы		1 875	1 723
Прочие внеоборотные активы		2 825	3 468
		155 339	149 801
ИТОГО АКТИВЫ		236 058	230 888
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	26 566	25 986
Авансы от покупателей		1 024	5 761
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	23	2 409	2 646
Резервы и начисленные обязательства	19	1 047	1 686
Процентные кредиты и займы	20, 21	17 232	32 348
Обязательства по финансовой аренде		118	97
Производные финансовые инструменты	22	176	320
Дивиденды к выплате		316	9
Задолженность по налогу на прибыль		232	252
		49 120	69 105
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	20, 21	104 345	84 060
Обязательства по финансовой аренде		1 596	1 490
Отложенные налоговые обязательства		9 601	9 182
Резервы и начисленные обязательства	19	1 108	890
Обязательства по выплатам вознаграждения работникам		1 686	1 619
Прочие обязательства		1 268	1 302
		119 604	98 543
Итого обязательства		168 724	167 648
Капитал			
Капитал материнской компании	25		
Выпущенный капитал		9 376	9 376
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9 605)	(9 605)
Дополнительный оплаченный капитал		12 991	12 991
Резервный фонд		469	469
Накопленная прибыль		47 629	44 523
Резерв от пересчета иностранной валюты		3 416	2 587
Прочие резервы		(18)	(52)
Неконтролирующие доли участия		3 076	60 289
		67 334	2 951
Итого капитал		67 334	63 240
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		236 058	230 888

* Некоторые суммы не соответствуют данным годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 г. и отражают изменения в учетной политике и корректировки предварительной оценки справедливой стоимости активов и обязательств приобретенного дочернего предприятия.

Генеральный директор  Ширяев А.Г.
28 августа 2013 г.

Главный бухгалтер  Вербинская Е.М.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Непреаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании									
	Выпущен- ный капитал	Собственные акции, выкуплен- ные у акционеров	Дополни- тельный оплаченный капитал	Резервный фонд	Накоплен- ная прибыль	Резерв от пересчета иностранной валюты	Прочие резервы	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	ИТОГО
На 1 января 2013 г. (до пересчета)	9 376	(9 605)	12 991	469	44 601	2 587	(93)	60 326	2 908	63 234
Корректировки предвзятости оценки справедливой стоимости активов и обязательства приобретенного дочернего предприятия (Прим. 12)	-	-	-	-	-	-	-	-	46	46
Изменения в учетной политике	-	-	-	-	(78)	-	41	(37)	(3)	(40)
На 1 января 2013 г. (после пересчета)	9 376	(9 605)	12 991	469	44 523	2 587	(52)	60 289	2 951	63 240
Прибыль за период	-	-	-	-	3 838	-	-	3 838	27	3 865
Прочий совокупный доход за период за вычетом налогов	-	-	-	-	-	829	34	863	64	927
Итого совокупный доход за период за вычетом налогов	-	-	-	-	3 838	829	34	4 701	91	4 792
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Прим. 25 ii)	-	-	-	-	(727)	-	-	(727)	-	(727)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия (Прим. 25 iii)	-	-	-	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Вклады владельцев неконтролирующих долей участия (Прим. 23)	-	-	-	-	-	-	-	-	79	79
Изменение неконтролирующих долей участия в дочернем предприятии, отраженное в учете в качестве операции с капиталом (Прим. 25 v)	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)	5	-
На 30 июня 2013 г.	9 376	(9 605)	12 991	469	47 629	3 416	(18)	64 258	3 076	67 334

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "ТМК"

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала

за шесть месяцев по 30 июня 2013 г. (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании							Неконтролирующие доли участия	ИТОГО
	Выпущенный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дополнительный оплаченный капитал	Резервный фонд	Накопленная прибыль	Резерв от пересчета иностранной валюты	Прочие резервы		
На 1 января 2012 г. (до пересчета)	9 376	(9 851)	12 867	469	39 632	3 299	—	2 956	58 748
Изменения в учетной политике	—	—	—	—	56	—	(93)	(3)	(40)
На 1 января 2012 г. (после пересчета)	9 376	(9 851)	12 867	469	39 688	3 299	(93)	2 953	58 708
Прибыль за период	—	—	—	—	5 471	—	—	83	5 554
Прочий совокупный убыток за период за вычетом налогов	—	—	—	—	—	(202)	(71)	(13)	(286)
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	—	—	—	—	5 471	(202)	(71)	70	5 268
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам	—	—	—	—	(2 331)	—	—	—	(2 331)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия	—	—	—	—	—	—	—	(51)	(51)
Изменение неконтролирующих долей участия в дочернем предприятии, отраженное в учете в качестве операции с капиталом	—	—	12	—	—	—	—	(12)	—
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях	—	—	4	—	—	—	—	(17)	(13)
На 30 июня 2012 г.	9 376	(9 851)	12 883	469	42 828	3 097	(164)	2 943	61 581

Генеральный директор  Ширяев А.Г.

Главный бухгалтер  Вербинская Е.М.

28 августа 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "ТМК"

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.	2012 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		5 342	7 869
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств		4 267	4 012
Амортизация нематериальных активов	17	760	918
Убыток от выбытия основных средств	7	99	211
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		1 368	(157)
Финансовые расходы		4 240	4 578
Финансовые доходы	9	(160)	(377)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	12	(57)	—
(Прибыль)/убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов		(142)	69
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных компаний	13	(1)	8
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации		(8)	(21)
Резерв на сомнительную задолженность		220	294
Изменения в резервах		(405)	(39)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		15 523	17 365
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение запасов		2 429	1 456
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 572)	(4 033)
Уменьшение предоплат		1 295	1 225
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		632	(3 372)
Уменьшение авансов от покупателей и заказчиков		(4 749)	(2 222)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		10 558	10 419
Уплаченный налог на прибыль		(1 679)	(862)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		8 879	9 557
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 163)	(6 058)
Поступления от реализации основных средств		23	10
Приобретение дочерних предприятий	12	(1 191)	(160)
Выбытие дочернего предприятия	12	(59)	—
Займы выданные		(12)	(55)
Поступления от погашения займов выданных		36	27
Проценты полученные		75	109
Дивиденды полученные		19	137
Чистый расход денежных средств от инвестиционной деятельности		(6 272)	(5 990)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "ТМК"

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	За шесть месяцев по 30 июня	
		2013 г.	2012 г.
Финансовая деятельность			
Получение кредитов		27 334	4 777
Выплата кредитов		(27 964)	(6 954)
Проценты выплаченные		(3 891)	(4 087)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(79)	(70)
Приобретение неконтролирующих долей участия		—	(10)
Вклады владельцев неконтролирующих долей участия	23	79	—
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании Группы		(958)	—
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей участия		(5)	(8)
Чистый расход денежных средств от финансовой деятельности		(5 484)	(6 352)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 877)	(2 785)
Эффект от курсовых разниц, нетто		411	(131)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		6 836	7 424
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня		4 370	4 508

Генеральный директор  Ширяев А.Г.

Главный бухгалтер  Вербинская Е.М.

28 августа 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация о компании

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ОАО "ТМК" и его дочерних предприятий (далее по тексту – "Группа") за шесть месяцев по 30 июня 2013 г. утверждена к выпуску в соответствии с решением Генерального директора от 28 августа 2013 г.

Материнская компания Группы – ОАО "ТМК" (далее по тексту – "Компания") – является открытым акционерным обществом (ОАО). Юридический и фактический адрес Компании: Российская Федерация, Москва, улица Покровка, д. 40/2а.

По состоянию на 30 июня 2013 г. держателем контрольного пакета акций Компании являлась компания TMK Steel Limited. Фактический контроль над TMK Steel Limited осуществляет Д. А. Пумпянский.

Группа является одним из крупнейших мировых производителей стальных труб для компаний нефтегазовой отрасли и имеет разветвленную сеть производственных мощностей, сбытовых компаний и представительств в разных странах.

Основным направлением деятельности Группы является производство и сбыт бесшовных и сварных труб, включая трубы с широким спектром соединений класса "Премиум", в сочетании с предоставлением клиентам комплексных услуг по технической поддержке. Исследовательские центры в России и США занимаются разработкой и усовершенствованием продукции, а также проведением экспериментальных тестов, оценочных испытаний и передовых научных исследований металлургической отрасли.

Основа подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности ("IAS") 34 *"Промежуточная финансовая отчетность"*. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации и всех раскрытий, предписанных требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2012 г. Результаты операционной деятельности за шесть месяцев по 30 июня 2013 г. необязательно указывают на результаты, ожидаемые за 2013 г. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" в дополнение к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы в долларах США, утвержденной 26 августа 2013 г. Валютой представления настоящей отчетности является российский рубль (валюта Российской Федерации) в соответствии с Обобщением практики применения МСФО на территории Российской Федерации № ОП 1-2012 "О применении Международных стандартов финансовой отчетности", выпущенным Межведомственной рабочей группой по применению МСФО, образованной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2012 г. № 148.

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа следовала учетной политике и использовала методы расчета, соответствующие политике и методам расчета, примененным для годовой консолидированной отчетности за 2013 г., за исключением применения новых международных стандартов финансовой отчетности (МСФО (IFRS)) и пересмотренных стандартов и интерпретаций. Изменения в учетной политике Группы, вступившие в силу 1 января 2013 г., связаны с применением следующих новых или пересмотренных стандартов:

МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (с изменениями) – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Данная поправка вводит требование о раскрытии информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить влияние или потенциальное влияние на финансовое положение компании соглашений о взаимозачете, включая право на взаимозачет признанных финансовых активов и финансовых обязательств компании. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"

МСФО (IFRS) 10 заменяет собой часть стандарта МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", которая определяет порядок учета для консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, содержащиеся в ПКР (SIC) 12 "Консолидация предприятия специального назначения". МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию дочерних предприятий Группы.

МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности"

МСФО (IFRS) 11 заменяет собой МСФО (IAS) 31 "Участие в совместном предпринимательстве" и ПКР (SIC) 13 "Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства". МСФО (IFRS) 11 исключает возможность осуществлять учет совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации. Совместно контролируемые предприятия должны учитываться по методу долевого участия. Применение нового стандарта не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях"

МСФО (IFRS) 12 включает в себя все требования к раскрытию информации, которые ранее содержались в стандарте МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", в отношении консолидированной финансовой отчетности, а также требования к раскрытию информации, которые ранее были включены в МСФО (IAS) 31 "Участие в совместном предпринимательстве" и МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные предприятия". Данные требования к раскрытию информации относятся к долям участия Группы в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных компаниях и структурированных предприятиях. Введены также новые требования к раскрытию информации. Указанную информацию не требуется раскрывать в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

МСФО (IFRS) 13 устанавливает единое руководство по определению справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно того, как определить справедливую стоимость в соответствии с МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Кроме того, МСФО (IFRS) 13 устанавливает требования к раскрытию определенной информации о справедливой стоимости, часть из которых заменяет требования других стандартов, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации". Некоторые раскрытия информации в отношении финансовых инструментов установлены МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" и, следовательно, должны быть приведены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа раскрыла соответствующую информацию в Примечании 22.

МСФО (IAS) 1 "Финансовая отчетность: представление информации" (с изменениями) – Представление статей прочего совокупного дохода

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка затронула исключительно представление информации и не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (в новой редакции)

Новая редакция стандарта содержит ряд изменений в учете обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, включая отмену "метода коридора" (новая редакция МСФО (IAS) 19 требует признания актуарных прибылей и убытков в составе прочего совокупного дохода по мере их возникновения) и изменение момента признания стоимости услуг прошлых периодов (в соответствии с новой редакцией стандарта стоимость услуг прошлых периодов признается в полной сумме в периоде, в котором в план были внесены изменения). Прочие поправки включают новые требования к раскрытию информации, в т.ч. информации о чувствительности количественных показателей к изменению существенных допущений.

Группа применила МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (в новой редакции) ретроспективно. Переход на МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (в новой редакции) оказал влияние на величину обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами ввиду изменений в учете стоимости услуг прошлых периодов. До 31 декабря 2012 г. стоимость услуг прошлых периодов признавалась в качестве расхода с использованием линейного метода в течение среднего периода до получения права на выплаты. После перехода на МСФО (IAS) 19 в новой редакции стоимость услуг прошлых периодов должна признаваться сразу в момент ввода в действие нового плана или изменения существующего плана. Кроме того, принятие новой редакции стандарта изменило требования к представлению актуарных прибылей и убытков в финансовой отчетности: актуарные прибыли и убытки должны быть учтены в составе прочего совокупного дохода и исключены из отчета о прибылях и убытках. До 31 декабря 2012 г. в соответствии с учетной политикой Группы актуарные прибыли и убытки отражались в отчете о прибылях и убытках в полной сумме в том периоде, в котором они возникали.

Изменения в учетной политике повлияли на данную промежуточную консолидированную финансовую отчетность следующим образом:

- обязательства по выплатам вознаграждения работникам увеличились на 40 по состоянию на 1 января 2013 и 2012 гг.;
- накопленная прибыль, приходящаяся на акционеров материнской компании, уменьшилась на 78 по состоянию на 1 января 2013 г. (на 1 января 2012 г.: увеличилась на 56);
- прочие резервы увеличились на 41 по состоянию на 1 января 2013 г. (на 1 января 2012 г.: уменьшились на 93); и
- неконтролирующие доли участия уменьшились на 3 по состоянию на 1 января 2013 и 2012 гг.

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" (в новой редакции)

В результате выпуска новых стандартов МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях", новая редакция МСФО (IAS) 27 включает только требования к учету в отдельной финансовой отчетности дочерних компаний, совместно контролируемых предприятий и ассоциированных компаний. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" (в новой редакции)

В результате выпуска новых стандартов МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности" и МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях", стандарт МСФО (IAS) 28 был переименован в МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия". Стандарт описывает применение метода долевого участия при учете инвестиций в совместные предприятия в дополнение к применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные компании. Применение измененного стандарта не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2012 г. Совет по международным стандартам бухгалтерского учета выпустил "Усовершенствования МСФО". В документе содержатся поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В целом поправки призваны уточнить требования и не подразумевают существенных изменений сложившейся практики. Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Содержание раздела "Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности"

1)	Информация по сегментам	18
2)	Себестоимость реализации	21
3)	Коммерческие расходы	21
4)	Расходы на рекламу и продвижение продукции	21
5)	Общехозяйственные и административные расходы	22
6)	Расходы на исследования и разработки	22
7)	Прочие операционные расходы	22
8)	Прочие операционные доходы	22
9)	Финансовые доходы	23
10)	Налог на прибыль	23
11)	Прибыль на акцию	23
12)	Приобретение и выбытие дочерних предприятий	24
13)	Инвестиции в ассоциированные компании	26
14)	Денежные средства и их эквиваленты	26
15)	Запасы	26
16)	Основные средства	27
17)	Гудвил и прочие нематериальные активы	27
18)	Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
19)	Резервы и начисленные обязательства	28
20)	Процентные кредиты и займы	29
21)	Конвертируемые облигации	30
22)	Справедливая стоимость финансовых инструментов	31
23)	Раскрытие информации о связанных сторонах	33
24)	Условные и договорные обязательства	35
25)	Капитал	37

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1) Информация по сегментам

Операционные сегменты отражают управленческую структуру Группы и подход к анализу финансовой информации. В целях принятия управленческих решений Группа разделена на бизнес-дивизионы по географическому принципу и состоит из следующих трех отчетных сегментов:

- Российский сегмент представляет результаты операционной деятельности и финансовое положение заводов, расположенных в Российской Федерации и Султанате Оман, предприятия по финишной обработке труб в Казахстане, сервисных предприятий для нефтегазовой отрасли и торговых компаний, расположенных в России, Казахстане, Объединенных Арабских Эмиратах и Швейцарии.
- Американский сегмент представляет результаты операционной деятельности и финансовое положение заводов и торговых компаний, расположенных в Соединенных Штатах Америки и Канаде.
- Европейский сегмент представляет результаты операционной деятельности и финансовое положение заводов и торговых компаний, расположенных в Европе (за исключением Швейцарии).

Руководство осуществляет мониторинг результатов операционной деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Эффективность деятельности сегмента оценивается исходя из скорректированного показателя EBITDA. Данный показатель определяется как сумма прибыли/(убытка) за период за вычетом финансовых расходов и финансовых доходов, (дохода)/расхода по налогу на прибыль, амортизации основных средств и нематериальных активов, (положительных)/отрицательных курсовых разниц, обесценения/(восстановления обесценения) внеоборотных активов, изменений в резервах (кроме начислений премиальных выплат), (прибыли)/убытка от выбытия основных средств, (прибыли)/убытка от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, доли в (прибыли)/убытке ассоциированных компаний и прочих неденежных статей. Финансирование Группы (включая финансовые расходы и финансовые доходы) управляется на групповой основе и не распределяется между операционными сегментами.

Руководство Группы пересмотрело подход к расчету скорректированного показателя EBITDA, в результате расходы по премиальным выплатам руководству и сотрудникам включаются в расчет скорректированного показателя EBITDA по мере их начисления, а не в момент фактических денежных выплат. Руководство считает, что данный подход наилучшим образом отражает промежуточные результаты деятельности Группы и исключает неравномерную динамику в течение года.

В таблицах ниже представлена информация о выручке и прибыли по отчетным сегментам Группы за шесть месяцев по 30 июня 2013 и 2012 гг., соответственно:

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1) Информация по сегментам (продолжение)

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.	Россия	Америка	Европа	ИТОГО
Выручка от продаж	75 695	24 260	4 688	104 643
Себестоимость реализации	(56 726)	(21 584)	(3 875)	(82 185)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	18 969	2 676	813	22 458
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(8 378)	(2 296)	(589)	(11 263)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(507)	(93)	(5)	(605)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	10 084	287	219	10 590
КОРРЕКТИРОВКА НА:				
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	3 544	1 284	199	5 027
Убыток от выбытия основных средств	64	28	7	99
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(24)	22	(6)	(8)
Резерв на сомнительную задолженность	185	11	24	220
Изменения в прочих резервах	258	18	7	283
	4 027	1 363	231	5 621
СКОРРЕКТИРОВАННЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ EBITDA	14 111	1 650	450	16 211
За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.	Россия	Америка	Европа	ИТОГО
ПРИВЕДЕНИЕ К ПРИБЫЛИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:				
СКОРРЕКТИРОВАННЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ EBITDA	14 111	1 650	450	16 211
Восстановление корректировок от операционной прибыли до EBITDA	(4 027)	(1 363)	(231)	(5 621)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	10 084	287	219	10 590
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто	(1 330)	(16)	(22)	(1 368)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ ПОСЛЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНЫХ/(ОТРИЦАТЕЛЬНЫХ) КУРСОВЫХ РАЗНИЦ	8 754	271	197	9 222
Финансовые расходы				(4 240)
Финансовые доходы				160
Прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов				142
Доля в прибыли ассоциированных компаний				1
Прибыль от выбытия дочернего предприятия				57
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ				5 342
За шесть месяцев по 30 июня 2012 г.	Россия	Америка	Европа	ИТОГО
Выручка от продаж	72 610	27 184	5 582	105 376
Себестоимость реализации	(55 277)	(21 414)	(4 157)	(80 848)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	17 333	5 770	1 425	24 528
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(8 988)	(2 209)	(608)	(11 805)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(554)	(165)	(14)	(733)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	7 791	3 396	803	11 990
КОРРЕКТИРОВКА НА:				
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	3 421	1 324	185	4 930
Убыток от выбытия основных средств	118	87	6	211
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(11)	(10)	—	(21)
Резерв на сомнительную задолженность	299	(24)	19	294
Изменения в прочих резервах	198	10	(3)	205
	4 025	1 387	207	5 619
СКОРРЕКТИРОВАННЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ EBITDA	11 816	4 783	1 010	17 609

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1) Информация по сегментам (продолжение)

За шесть месяцев по 30 июня 2012 г.	Россия	Америка	Европа	ИТОГО
ПРИВЕДЕНИЕ К ПРИБЫЛИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:				
СКОРРЕКТИРОВАННЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ЕВИТДА	11 816	4 783	1 010	17 609
Восстановление корректировок от операционной прибыли до ЕВИТДА	(4 025)	(1 387)	(207)	(5 619)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	7 791	3 396	803	11 990
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто	177	24	(44)	157
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ ПОСЛЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНЫХ/(ОТРИЦАТЕЛЬНЫХ) КУРСОВЫХ РАЗНИЦ	7 968	3 420	759	12 147
Финансовые расходы				(4 578)
Финансовые доходы				377
Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов				(69)
Доля в убытке ассоциированных компаний				(8)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ				7 869

В таблице ниже представлена дополнительная информация об отчетных сегментах Группы:

Сегментные активы	Россия	Америка	Европа	ИТОГО
На 30 июня 2013 г.	160 378	62 161	13 519	236 058
На 31 декабря 2012 г.	160 960	56 589	13 339	230 888

В таблице ниже представлена информация о выручке от внешних контрагентов по каждой группе продуктов и услуг:

Выручка от внешних контрагентов	Бесшовные трубы	Сварные трубы	Прочая деятельность	ИТОГО
За шесть месяцев по 30 июня 2013 г.	65 441	34 753	4 449	104 643
За шесть месяцев по 30 июня 2012 г.	65 661	34 987	4 728	105 376

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Себестоимость реализации

Себестоимость реализации за шесть месяцев по 30 июня была представлена следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Сырье и расходные материалы	52 934	54 365
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	11 428	10 746
Затраты на электроэнергию и коммунальные платежи	6 337	5 865
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 130	3 867
Ремонт и техническое обслуживание	2 055	2 140
Производство на давальческой основе	1 278	1 826
Транспортные расходы	1 045	1 021
Налоги	754	805
Профессиональные услуги	526	562
Аренда	187	172
Командировочные расходы	50	42
Страхование	16	16
Связь	14	19
Прочее	163	96
Итого производственные расходы	80 917	81 542
Изменение запасов собственной готовой продукции и незавершенного производства	857	(1 253)
Себестоимость покупных товаров	342	417
Неходовые запасы и списание	69	142
Себестоимость реализации	82 185	80 848

3) Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за шесть месяцев по 30 июня были представлены следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Транспортные расходы	2 920	4 071
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	1 023	977
Амортизация основных средств и нематериальных активов	673	817
Расходные материалы	355	327
Профессиональные услуги	268	211
Расходы по сомнительной задолженности	254	301
Аренда	115	111
Командировочные расходы	70	72
Коммунальные платежи и техническое обслуживание	35	32
Связь	20	21
Страхование	18	19
Прочее	38	35
Итого	5 789	6 994

4) Расходы на рекламу и продвижение продукции

Расходы на рекламу и продвижение продукции за шесть месяцев по 30 июня были представлены следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Выставки и каталоги	106	79
Наружная реклама	69	54
Средства массовой информации	12	13
Прочее	9	12
Итого	196	158

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5) Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы за шесть месяцев по 30 июня были представлены следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	2 906	2 512
Профессиональные услуги	1 030	802
Амортизация основных средств и нематериальных активов	251	237
Командировочные расходы	177	151
Коммунальные платежи и техническое обслуживание	167	147
Связь	112	99
Страхование	109	100
Транспортные услуги	106	94
Аренда	81	78
Расходные материалы	73	57
Налоги	39	54
Прочее	38	27
	5 089	4 358

6) Расходы на исследования и разработки

Расходы на исследования и разработки за шесть месяцев по 30 июня были представлены следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	95	200
Профессиональные услуги	44	25
Командировочные расходы	19	15
Расходные материалы	8	13
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4	16
Прочее	19	26
	189	295

7) Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы за шесть месяцев по 30 июня были представлены следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Социальные расходы и расходы на социальную инфраструктуру	265	269
Спонсорская помощь и расходы на благотворительность	197	209
Штрафы, пени и претензии	123	147
Убыток от выбытия основных средств	99	211
Прочее	20	36
	704	872

8) Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы за шесть месяцев по 30 июня были представлены следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль от штрафов и пеней	41	60
Прочее	58	79
	99	139

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9) Финансовые доходы

Финансовые доходы за шесть месяцев по 30 июня были представлены следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Процентный доход – банковские счета и вклады	81	118
Дивиденды	79	259
	160	377

10) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за шесть месяцев по 30 июня был представлен следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	1 005	1 862
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	7	(1)
Расходы по отложенному налогу на прибыль в связи с возникновением и восстановлением временных разниц	465	454
Итого расход по налогу на прибыль	1 477	2 315

11) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, скорректированной на процентные расходы и прочие доходы и расходы за период за вычетом налогов, относящиеся к конвертируемым облигациям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, плюс средневзвешенное количество акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих обыкновенных акций в обыкновенные акции.

В таблице ниже представлена прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании:

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	3 838	5 471
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	865 026 466	863 165 598
Прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, базовая и разводненная (в российских рублях)	4,44	6,34

За шесть месяцев по 30 июня 2013 и 2012 гг. конвертируемые облигации не являлись разводняющими.

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12) Приобретение и выбытие дочерних предприятий

Приобретение Gulf International Pipe Industry LLC

2 декабря 2012 г. Группа приобрела 55% голосующих акций Gulf International Pipe Industry LLC ("GIPI"), компании, расположенной в Султанате Оман и специализирующейся на производстве сварных стальных труб.

В таблице ниже представлена информация о стоимости приобретения GIPI, справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств и неконтролирующих долях участия на дату приобретения:

	Первоначальная оценка справедливой стоимости	Окончательная оценка справедливой стоимости
Основные средства	2 762	2 877
Денежные средства и их эквиваленты	18	18
Торговая и прочая дебиторская задолженность	257	226
Предоплаты	—	27
Запасы	70	58
Прочие активы	—	3
Итого активы	3 107	3 209
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(117)	(117)
Авансы от покупателей	(1)	(1)
Резервы и начисленные обязательства	(6)	(6)
Процентные кредиты и займы	(3 010)	(3 010)
Обязательства по выплатам вознаграждения работникам	(19)	(19)
Итого обязательства	(3 153)	(3 153)
Итого идентифицируемые чистые (обязательства)/активы	(46)	56
Неконтролирующие доли участия	21	(25)
Гудвил	1 231	1 175
Стоимость приобретения	(1 206)	(1 206)

Справедливая стоимость активов и обязательств GIPI, признанная в консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2012 г., была определена на основании предварительной оценки. В отчетном периоде оценка была завершена, и Группа отразила корректировки предварительной оценки справедливой стоимости активов и обязательств приобретенного дочернего предприятия. Сравнительные данные в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности приведены с учетом корректировок предварительной оценки.

В январе-апреле 2013 г. Группа выплатила оставшуюся часть вознаграждения за приобретение GIPI в сумме 11,7 миллионов долларов США (356 по обменным курсам на даты осуществления платежей).

Приобретение бизнеса по сервисному обслуживанию трубной продукции и производству аксессуаров для нефтегазодобывающей отрасли в США

В апреле 2013 г. Группа приобрела бизнес по сервисному обслуживанию трубной продукции и производству аксессуаров для нефтегазодобывающей отрасли, расположенный в США, за 26,6 миллионов долларов США (835 по обменному курсу на дату осуществления платежа).

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12) Приобретение и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

Приобретение бизнеса по сервисному обслуживанию трубной продукции и производству аксессуаров для нефтегазодобывающей отрасли в США (продолжение)

Приобретенный бизнес позволит Группе усилить интеграцию трубного и сервисного бизнеса, а также обеспечить потребности клиентов в сервисных услугах в США.

В таблице ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств и стоимости приобретения:

	4 апреля 2013 г.
Основные средства	738
Нематериальные активы	20
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
Запасы	57
Прочие активы	14
Итого активы	866
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(31)
Итого обязательства	(31)
Итого идентифицируемые чистые активы	835
Стоимость приобретения	(835)

Справедливая стоимость активов и обязательств приобретенного предприятия была определена на основании предварительной оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса", так как оценка не была завершена на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

В отчетном периоде Группа полностью выплатила вознаграждение за приобретение бизнеса.

Выбытие ООО "Складской комплекс ТМК"

27 марта 2013 г. Группа продала 81%-ую долю участия в ООО "Складской комплекс ТМК". В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости активов и обязательств ООО "Складской комплекс ТМК" и денежных потоках от выбытия дочернего предприятия на дату выбытия:

	Балансовая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	60
Торговая и прочая дебиторская задолженность	385
Запасы	244
Прочие активы	27
Итого активы	716
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(771)
Прочие обязательства	(1)
Итого обязательства	(772)
Чистые обязательства	(56)
Денежное вознаграждение	(1)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	57

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13) Инвестиции в ассоциированные компании

Ниже представлено изменение стоимости инвестиций в ассоциированные компании за период по 30 июня 2013 г.:

	ОАО "Волгоградский речной порт"
Инвестиции в ассоциированные компании на 1 января 2013 г.	57
Доля в прибыли ассоциированной компании	1
Инвестиции в ассоциированные компании на 30 июня 2013 г.	58

14) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства в российских рублях	3 193	5 215
Денежные средства в долларах США	969	1 112
Денежные средства в евро	112	429
Денежные средства в румынских леях	32	21
Денежные средства в прочих валютах	64	59
	4 370	6 836

Вышеуказанные денежные средства и их эквиваленты преимущественно включали в себя денежные средства в банках.

По состоянию на 30 июня 2013 г. денежные средства и их эквиваленты включали сумму в размере 472, доступную исключительно для целей финансирования инвестиционной деятельности (на 31 декабря 2012 г.: 694).

15) Запасы

Запасы включали:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г. (после пересчета)
Готовая продукция и незавершенное производство	22 886	22 438
Сырье и расходные материалы	16 952	19 158
Запасы без учета резерва	39 838	41 596
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(701)	(716)
Запасы, нетто	39 137	40 880

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16) Основные средства

Ниже представлены изменения в составе основных средств за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Улучшения арендованной собственности	Незавершенное строительство	ИТОГО
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ							
Остаток на 1 января 2013 г. (после пересчета)	42 456	93 137	2 003	2 103	575	21 198	161 472
Поступления	—	—	—	—	—	6 569	6 569
Активы, введенные в эксплуатацию	1 204	3 454	55	100	49	(4 862)	—
Выбытия	(33)	(249)	(22)	(15)	—	(2)	(321)
Увеличение в результате приобретения дочерних предприятий (Прим. 12)	340	360	9	28	—	1	738
Переклассификации	—	(43)	43	—	—	—	—
Разницы от пересчета валют	511	1 694	33	43	40	171	2 492
ОСТАТОК НА 30 ИЮНЯ 2013 г.	44 478	98 353	2 121	2 259	664	23 075	170 950
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ							
Остаток на 1 января 2013 г.	(7 961)	(35 452)	(955)	(1 268)	(127)	—	(45 763)
Амортизационные отчисления	(599)	(3 465)	(70)	(151)	(19)	—	(4 304)
Выбытия	23	176	15	13	—	—	227
Переклассификации	—	17	(17)	—	—	—	—
Разницы от пересчета валют	(96)	(514)	(15)	(20)	(10)	—	(655)
ОСТАТОК НА 30 ИЮНЯ 2013 г.	(8 633)	(39 238)	(1 042)	(1 426)	(156)	—	(50 495)
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ НА 30 ИЮНЯ 2013 г.	35 845	59 115	1 079	833	508	23 075	120 455
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ НА 1 ЯНВАРЯ 2013 г. (после пересчета)	34 495	57 685	1 048	835	448	21 198	115 709

17) Гудвил и прочие нематериальные активы

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.:

	Патенты и торговые марки	Гудвил	Программное обеспечение	Взаимоотношения с клиентами	Запатентованная технология	Прочее	ИТОГО
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ							
Остаток на 1 января 2013 г. (после пересчета)	6 370	18 516	711	14 347	428	224	40 596
Поступления	3	—	—	—	—	52	55
Выбытия	—	—	—	—	—	(17)	(17)
Увеличение в результате приобретения дочерних предприятий (Прим. 12)	—	—	—	—	—	20	20
Разницы от пересчета валют	488	1 206	1	1 102	33	1	2 831
ОСТАТОК НА 30 ИЮНЯ 2013 г.	6 861	19 722	712	15 449	461	280	43 485
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ							
Остаток на 1 января 2013 г.	(11)	(503)	(547)	(10 369)	(244)	(78)	(11 752)
Амортизационные отчисления	(1)	—	(65)	(641)	(27)	(26)	(760)
Выбытия	—	—	—	—	—	5	5
Разницы от пересчета валют	—	—	—	(833)	(20)	1	(852)
ОСТАТОК НА 30 ИЮНЯ 2013 г.	(12)	(503)	(612)	(11 843)	(291)	(98)	(13 359)
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ НА 30 ИЮНЯ 2013 г.	6 849	19 219	100	3 606	170	182	30 126
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ НА 1 ЯНВАРЯ 2013 г. (после пересчета)	6 359	18 013	164	3 978	184	146	28 844

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17) Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Ниже представлено распределение балансовой стоимости гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования по единицам, генерирующим денежные потоки:

	30 июня 2013 г.		31 декабря 2012 г. (после пересчета)	
	Гудвил	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	Гудвил	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования
Американский дивизион	15 470	6 826	14 365	6 339
Ближневосточный дивизион	1 246	—	1 157	—
Дивизион "Нефтегазсервис"	965	—	965	—
Европейский дивизион	204	—	192	—
"Казтрубпром"	157	—	157	—
Прочие единицы, генерирующие денежные потоки	1 177	—	1 177	—
	19 219	6 826	18 013	6 339

18) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	18 754	18 589
Кредиторская задолженность за основные средства	2 085	1 450
Обязательства по НДС	1 777	1 783
Обязательства по выплате заработной платы	950	943
Начисленные и удержанные налоги с фонда оплаты труда	566	535
Обязательства по налогу на имущество	369	435
Обязательства по опционам на продажу неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях	304	378
Торговые скидки	194	278
Векселя, выданные третьим лицам	112	164
Обязательства по прочим налогам	59	88
Прочая кредиторская задолженность	1 396	1 343
	26 566	25 986

19) Резервы и начисленные обязательства

Резервы и начисленные обязательства включали:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные:		
Резерв по премиальным выплатам	330	806
Начисления по премиальным выплатам за выслугу лет	232	439
Начисления по неиспользованным ежегодным отпускам, текущая часть	163	119
Краткосрочная часть обязательств по выплатам вознаграждения работникам	148	153
Резерв под обязательства по защите окружающей среды, текущая часть	31	29
Прочие резервы	143	140
	1 047	1 686
Долгосрочные:		
Начисления по неиспользованным ежегодным отпускам	873	676
Резерв по премиальным выплатам	121	100
Резерв под обязательства по защите окружающей среды	102	94
Прочие резервы	12	20
	1 108	890

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20) Процентные кредиты и займы

Процентные кредиты и займы включали следующие позиции:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные:		
Банковские кредиты	1 250	1 348
Проценты к уплате	1 140	912
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	9 889	12 718
Текущая часть задолженности по купонным долговым ценным бумагам	5 000	17 451
Неамортизированные затраты на привлечение кредитов, займов и долговых ценных бумаг	(47)	(81)
Итого краткосрочные кредиты и займы	17 232	32 348
Долгосрочные:		
Банковские кредиты	68 475	81 943
Купонные долговые ценные бумаги	51 202	32 638
Неамортизированные затраты на привлечение кредитов, займов и долговых ценных бумаг	(443)	(352)
За вычетом: текущей части долгосрочных кредитов и займов	(9 889)	(12 718)
За вычетом: текущей части задолженности по купонным долговым ценным бумагам	(5 000)	(17 451)
Итого долгосрочные кредиты и займы	104 345	84 060

Балансовая стоимость кредитов и займов Группы была выражена в следующих валютах:

	Процентные ставки за период	30 июня 2013 г.	Процентные ставки за период	31 декабря 2012 г.
Российский рубль	Фиксированные процентные ставки 7,35% - 9,6%	39 113	Фиксированные процентные ставки 8,5% - 9,6%	53 957
	Фиксированная процентная ставка 5,25%	13 591	Фиксированная процентная ставка 5,25%	12 526
	Фиксированная процентная ставка 6,75%	16 499		
	Фиксированная процентная ставка 7,75%	16 802	Фиксированная процентная ставка 7,75%	15 594
Доллар США	Фиксированные процентные ставки 4,99% - 5,8%	13 352	Фиксированная процентная ставка 7%	12 186
			Стоимость финансирования +3% (*)	89
	Плавающие процентные ставки: Libor (1м) + 2% - 2,5%	16 835	Плавающие процентные ставки: Libor (1м) + 2% - 3%	16 025
	Libor (3м - 8м) + 1,3% - 4,5%		Libor (3м - 12м) + 0,8% - 4%	
Евро	Фиксированная процентная ставка 5,19%	1 462	Фиксированная процентная ставка 5,19%	1 673
	Плавающие процентные ставки: Euribor (1м) + 3,5% - 4%	3 920	Плавающие процентные ставки: Euribor (1м) + 3,5% - 4%	4 150
	Euribor (3м) + 0,9% - 3,5%		Euribor (3м) + 1,7% - 4%	
	Euribor (6м) + 0,26%		Euribor (6м) + 0,26% - 0,9%	
Румынский лей	Robor (6м) + 3%	3	Robor (6м) + 3%	4
Оманский риал		—	Фиксированная процентная ставка 8%	204
		121 577		116 408

(*) Стоимость финансирования представляет собой внутреннюю ставку банка.

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20) Процентные кредиты и займы (продолжение)

Еврооблигации

3 апреля 2013 г. компания ТМК Capital S.A. завершила размещение еврооблигаций со сроком погашения в 2020 г. на общую сумму 500 миллионов долларов США (15 559 по обменному курсу на дату поступления денежных средств). Купонная ставка по облигациям составила 6,75% годовых, проценты выплачиваются два раза в год. Облигации были допущены к торгам на Ирландской фондовой бирже. Поступления от выпуска облигаций были использованы для погашения имеющихся банковских кредитов.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 30 июня 2013 г. Группа имела неиспользованные кредитные линии в размере 37 052 (на 31 декабря 2012 г.: 46 673).

21) Конвертируемые облигации

11 февраля 2010 г. Группа завершила размещение 4 125 конвертируемых облигаций со сроком погашения в 2015 г.; облигации могут быть конвертированы в глобальные депозитарные расписки (ГДР), каждая из которых представляет четыре обыкновенные акции ОАО "ТМК". Облигации котируются на Лондонской фондовой бирже. Номинальная стоимость облигаций составляет 100 000 долл. США каждая; эмиссия была проведена по номиналу. Данные конвертируемые облигации имеют купон 5,25% годовых, выплачиваемый ежеквартально. По состоянию на 30 июня 2013 г. облигации конвертировались в ГДР по курсу конверсии, составляющему 22,137 долл. США за ГДР (на 31 декабря 2012 г.: 22,308 долл. США за ГДР). Курс конверсии был скорректирован в связи с распределением материнской компанией дивидендов за 2012 г.

Группа может досрочно погасить обращающиеся облигации в полном объеме, но не частично, в любое время, начиная с 4 марта 2013 г. включительно, по номиналу плюс начисленные проценты, если средневзвешенная по объему цена ГДР, торгуемых на Лондонской фондовой бирже, в течение 30 торговых сессий подряд превысит 130% от курса конверсии (колл-опцион эмитента). Кроме того, Группа может погасить облигации по номиналу плюс начисленные проценты, если в обращении остается не более 15% облигаций. Держатели облигаций имели право требовать погашения облигаций по номиналу плюс начисленные проценты через три года после их эмиссии.

Группа определила, что конвертируемые облигации представляют собой комбинированный финансовый инструмент, состоящий из двух частей: обязательства по выпущенным облигациям (основной компонент) и встроенного производного инструмента, представляющего собой опцион на конвертацию в иностранной валюте, объединенный с колл-опционом эмитента ("встроенный опцион на конвертацию").

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21) Конвертируемые облигации (продолжение)

Встроенный опцион на конвертацию в иностранной валюте был классифицирован как финансовый инструмент, переоцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Первоначальное признание встроенного опциона на конвертацию было осуществлено по справедливой стоимости в размере 35 455 тысяч долларов США (1 072 по обменному курсу на дату размещения). Для первоначальной и последующей оценки справедливой стоимости данного встроенного производного инструмента Группа использовала биномиальную модель оценки. Для целей указанной модели Группа определила, что на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. кредитный спред составлял 556 базисных пунктов и 673 базисных пунктов, соответственно. По состоянию на 30 июня 2013 г. справедливая стоимость встроенного опциона на конвертацию составила 176 (на 31 декабря 2012 г.: 319). Изменение справедливой стоимости встроенного производного инструмента в отчетном периоде привело к возникновению прибыли в размере 143 (за шесть месяцев по 30 июня 2012 г.: убыток в размере 69), которая была отражена в отчете о прибылях и убытках в составе прибыли/(убытка) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость основного компонента на дату первоначального признания была определена как остаточная величина после вычитания справедливой стоимости встроенного опциона на конвертацию из эмиссионной цены конвертируемых облигаций, скорректированной на сумму затрат по сделке. Впоследствии основной компонент учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. На 30 июня 2013 г. балансовая стоимость основного компонента составила 13 591 (на 31 декабря 2012: 12 526). В связи с правом держателей облигаций на их погашение 11 февраля 2013 г. обязательство по облигациям было включено в состав краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г. В течение установленного периода времени ни одна из облигаций не была предъявлена к погашению держателями облигаций. Конвертируемые облигации остались в обращении в полном объеме. В результате, по состоянию на 30 июня 2013 г. обязательство по облигациям было включено в состав долгосрочных кредитов и займов.

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. конвертации облигаций не производились.

22) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: модели оценки, при которых исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости (продолжение)

Уровень 3: модели оценки, при которых исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Группа имела следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Встроенный опцион на конвертацию (Прим. 21)	(176)	(319)
Валютные форвардные контракты	—	(1)
Итого краткосрочные производные финансовые инструменты	(176)	(320)
Процентные свопы	(80)	(120)
Итого долгосрочные производные финансовые инструменты	(80)	(120)

Справедливая стоимость финансовых инструментов оценивалась при помощи моделей, основанных на информации, наблюдаемой на рынке (Уровень 2 в иерархической структуре методов оценки справедливой стоимости).

Группа раскрыла информацию о модели, использованной для оценки справедливой стоимости встроенного опциона на конвертацию, в Примечании 21.

Производные финансовые инструменты Группы включали процентные свопы и валютные форварды. Политика их использования соответствовала общей стратегии Группы по управлению рисками. Данные производные инструменты были определены в качестве инструментов хеджирования денежных потоков. Оценка производных финансовых инструментов производилась с применением моделей определения цены форвардов и свопов, использующих расчеты приведенной стоимости. Модели объединили в себе различные исходные данные, включая кредитное качество контрагентов, форвардные курсы валют и кривые процентных ставок.

За отчетный период переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости не осуществлялись, переводов в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из данного уровня также не выполнялось.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых не по справедливой стоимости

Балансовая стоимость высоколиквидных или краткосрочных финансовых активов и финансовых обязательств (денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных займов) приблизительно соответствуют их справедливой стоимости.

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых не по справедливой стоимости (продолжение)

В приведенной ниже таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости:

	30 июня 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Долгосрочные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	47 666	47 676	62 150	62 079
Долгосрочные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	17 367	16 602	12 086	11 751
Российские облигации со сроком погашения в 2013 г.	5 000	5 012	5 000	5 005
5,25% конвертируемые облигации	13 492	13 322	12 451	12 500
6,75% еврооблигации со сроком погашения в 2020 г.	16 355	15 195	—	—
7,75% еврооблигации со сроком погашения в 2018 г.	16 355	16 406	15 187	16 006

Справедливая стоимость котирующихся долговых инструментов (облигаций и еврооблигаций) была определена на основе рыночных котировок. Справедливая стоимость некотирующихся долговых инструментов была рассчитана путем дисконтирования будущих денежных потоков с применением текущих ставок по обязательствам с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

23) Раскрытие информации о связанных сторонах

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров, Правления и некоторых представителей руководства Группы.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу выплачивается только в форме краткосрочных вознаграждений сотрудникам и включает в себя следующее:

- Заработная плата, взносы на социальное обеспечение и прочие выплаты в размере 337 за шесть месяцев по 30 июня 2013 г. (за шесть месяцев по 30 июня 2012 г.: 210);
- Резерв на выплату премий, зависящих от результатов операционной деятельности за 2013 г. в размере 92 за шесть месяцев по 30 июня 2013 г. (за шесть месяцев по 30 июня 2012 г.: 85).

Вышеуказанные суммы отражены в отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев по 30 июня 2013 и 2012 гг. в составе общехозяйственных и административных расходов.

За шесть месяцев по 30 июня 2013 и 2012 гг. Группа не предоставляла ключевому персоналу вознаграждения в форме выплат по окончании трудовой деятельности, прочих долгосрочных выплат, выплат на основе долевых инструментов или выходного пособия.

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23) Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы (продолжение)

На 30 июня 2013 г. сумма займов, выданных ключевому управленческому персоналу, составила 34 (на 31 декабря 2012 г.: 36). Группа предоставила гарантии в размере 77 по задолженности ключевого управленческого персонала, не погашенной на 30 июня 2013 г., срок погашения которой наступает в 2014-2016 гг. (на 31 декабря 2012 г.: 78). За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. сумма прочих операций с ключевым управленческим персоналом составила 17.

Операции с компанией, являющейся материнской по отношению к ОАО "ТМК", и сторонами, находящимися под общим контролем с данной компанией

В ноябре 2012 г. Группа утвердила выплату промежуточных дивидендов за 2012 год, из которых 1 008 приходились на долю компании, являющейся материнской по отношению к ОАО "ТМК", и сторон, находящихся под общим контролем с данной компанией. В январе 2013 г. указанные дивиденды были выплачены в полном объеме.

В июне 2013 г. Группа утвердила выплату годовых дивидендов за 2012 год, из которых 565 приходились на долю компании, являющейся материнской по отношению к ОАО "ТМК", и сторон, находящихся под общим контролем с данной компанией. В отчетном периоде указанные годовые дивиденды выплачены не были.

16 апреля 2013 г. Группа увеличила уставный капитал дочерней компании OFS Development S.a r.l. Увеличение уставного капитала было частично оплачено компанией, являющейся материнской по отношению к ОАО "ТМК", которая является держателем неконтролирующей доли участия в OFS Development S.a r.l. Вклад компании, являющейся материнской по отношению к ОАО "ТМК", составил 79.

Операции с ассоциированными компаниями

За шесть месяцев по 30 июня 2013 и 2012 гг. Группа приобрела услуги от ассоциированных компаний в размере 12 и 5, соответственно. На 30 июня 2013 г. остаток кредиторской задолженности перед ассоциированными компаниями составил 5.

Операции с прочими связанными сторонами

В таблице ниже показано сальдо расчетов с прочими связанными сторонами:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	175	1 323
Дебиторская задолженность	101	61
Кредиторская задолженность за сырье и материалы	(1 811)	(1 257)
Прочая кредиторская задолженность	(28)	(381)

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23) Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

В таблице ниже представлены операции с прочими связанными сторонами за шесть месяцев по 30 июня:

	2013 г.	2012 г.
Приобретение сырья и материалов	9 313	9 235
Приобретение прочих товаров и услуг	132	121
Выручка от продаж	160	243
Процентный доход по кредитам и займам	3	17

24) Условные и договорные обязательства

Условия деятельности Группы

Основные активы Группы находятся в Российской Федерации и США, поэтому ее основные операционные риски связаны с деятельностью Группы в этих странах.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сферах экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и замедлению темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности в отношении дальнейшего экономического роста, доступа на рынки капитала и его стоимости, что может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы в будущем, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса.

Экономика США продолжает демонстрировать умеренный рост: сохраняется недостаточная активность в промышленном секторе, а также незначительные темпы роста занятости населения. Специалисты прогнозируют незначительное улучшение в части роста потребления, существенное снижение темпов роста объема инвестиций в оборудование и программное обеспечение, а также снижение темпов роста промышленного производства. Неопределенность в отношении дальнейшего экономического роста в США может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса.

Руководство Группы считает, что предпринимаются все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24) Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство считает, что Группа уплатила и начислила все соответствующие налоги. В случае наличия неопределенности Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов на погашение таких обязательств.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности к выпуску не были завершены судебные разбирательства в отношении претензий в размере 43. Руководство полагает, что позиция Группы является обоснованной и что вероятность возникновения дополнительных убытков Группы вследствие данных событий низка. В связи с этим суммы налоговых претензий, оспариваемых Группой, не были отражены в консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

Договорные обязательства и гарантии

По состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению основных средств у третьих лиц на сумму 6 139 и 8 011, соответственно (суммы договорных обязательств не включают НДС). По состоянию на 30 июня 2013 г. Группа выплатила авансы на сумму 2 240 в связи с обязательствами по приобретению основных средств (на 31 декабря 2012 г.: 2 842). Указанные авансы были включены в состав прочих внеоборотных активов.

В связи с вышеуказанными договорными обязательствами Группа открыла непокрытые аккредитивы на сумму 1 516 (на 31 декабря 2012 г.: 1 017).

Страхование

В настоящее время Группа осуществляет страхование от убытков, которые могут возникнуть при повреждении имущества, происшествиях и транспортировке продукции. Группа страхует корпоративную ответственность по продукции, а также ответственность директоров и других должностных лиц. Тем не менее, возмещение по страховым случаям, которое может быть получено в будущем, может не покрыть упущенную выгоду или увеличение затрат в результате временного нарушения деятельности.

Судебные иски

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной 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.

ОАО "ТМК"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24) Условные и договорные обязательства (продолжение)

Гарантии по задолженности третьих лиц

На 30 июня 2013 г. Группа имеет выданные гарантии по задолженности третьих лиц в сумме 95 (на 31 декабря 2012 г.: 99).

25) Капитал

i) Уставный капитал

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Количество акций		
Разрешено к выпуску		
Обыкновенные акции по 10 руб. каждая	937 586 094	937 586 094
Выпущено и полностью оплачено		
Обыкновенные акции по 10 руб. каждая	937 586 094	937 586 094

ii) Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам

На ежегодном собрании акционеров, состоявшемся 25 июня 2013 г., была одобрена выплата годовых дивидендов за 2012 год в размере 788 или 0,84 руб. за акцию, из которых 61 приходились на собственные акции, принадлежащие Группе.

iii) Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия

За шесть месяцев 2013 г. сумма дивидендов, объявленных дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия, составила 50.

iv) Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение

На дату приобретения контрольных долей участия в NS Group, Inc. и IPSCO Tubulars, Inc. Группа захеджировала свои чистые инвестиции в данные иностранные подразделения от валютного риска, используя выраженные в долларах США кредиты и займы, привлеченные российскими компаниями Группы. На 30 июня 2013 г. Группа определила выраженные в долларах США кредиты и займы в размере 1 158,61 миллионов долларов США (37 897 и 35 190 по курсу на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно) в качестве инструмента хеджирования.

Проверка эффективности хеджирования была произведена по методу долларовой компенсации путем сопоставления накопленной прибыли и убытков, возникающих в результате изменений текущего курса доллара США к рублю по инструменту хеджирования и по хеджируемой статье. За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. эффективная часть убытка, возникшего в результате изменения текущего курса, в сумме 2 435 за вычетом налога на прибыль в размере 487, была отражена в отчете о прочем совокупном доходе.

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25) Капитал (продолжение)

- v) *Изменение неконтролирующих долей участия в дочернем предприятии, отраженное в учете в качестве операции с капиталом*

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. доля в убытке ООО "ТМК-ИНОКС", приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 5. Данная сумма была отражена в составе накопленной прибыли.

- vi) *Прибыль от хеджирования денежных потоков*

Группа хеджирует подверженность валютному риску, используя валютные форвардные контракты, и подверженность риску изменения процентных ставок, используя процентные свопы.

В таблице ниже представлена информация об изменениях в инструментах хеджирования денежных потоков за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.:

	Валютные форвардные контракты	Процентные свопы	ИТОГО
Инструменты хеджирования денежных потоков			
Прибыль за период	2	34	36
Признание реализованных результатов в отчете о прибылях и убытках	(1)	9	8
Прибыль от хеджирования денежных потоков	1	43	44
Налог на прибыль	—	(10)	(10)
Прибыль от хеджирования денежных потоков за вычетом налогов	1	33	34

Генеральный директор  Ширяев А.Г.

Главный бухгалтер  Вербинская Е.М.

