

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "ТМК"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

## 8) Налог на прибыль (продолжение)

Нижне представлены отложенные налоговые активы и обязательства и их изменения за год по 31 декабря 2013 г.:

	2013 г.	Изменение, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Изменение, отраженное в составе прочего совокупного дохода/ (убытка)	Приобретение и выбытие дочерних предприятий	Разницы от пересчета валют	2012 г.
Амортизация и оценка основных средств	(299 421)	(16 486)	—	479	14 823	(298 237)
Амортизация и оценка нематериальных активов	(33 190)	5 791	—	—	4	(38 985)
Налоговые убытки к зачету	52 898	(16 950)	16 348	(117)	(3 701)	57 318
Резервы и начисленные обязательства	18 798	2 544	—	(8)	(779)	17 041
Обязательства по финансовой аренде	9 142	316	—	—	(694)	9 520
Оценка запасов	8 090	7 785	—	(370)	152	523
Оценка дебиторской задолженности	5 271	3 456	—	(152)	(208)	2 175
Прочее	4 162	(3 934)	(163)	—	(171)	8 430
	<b>(234 250)</b>	<b>(17 478)</b>	<b>16 185</b>	<b>(168)</b>	<b>9 426</b>	<b>(242 215)</b>
Отражены в отчете о финансовом положении следующим образом:						
Отложенные налоговые обязательства	(297 874)	(7 987)	—	—	12 427	(302 314)
Отложенные налоговые активы	63 624	(9 491)	16 185	(168)	(3 001)	60 099

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков были признаны в отчетности в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые выгоды.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении временных разниц в сумме 907 714 (на 31 декабря 2013 г.: 1 372 526), связанных с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа способна контролировать сроки восстановления указанных временных разниц, и не намерена восстанавливать их в обозримом будущем.

## 9) Прибыль на акцию

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "ТМК"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

## 9) Прибыль на акцию (продолжение)

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли/(убытка) за отчетный период, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской компании, скорректированных 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 периода, плюс средневзвешенное количество акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих обыкновенных акций в обыкновенные акции.

В таблице ниже представлены прибыль/(убыток) на акцию, приходящиеся на акционеров материнской компании:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль/(убыток) за период, приходящиеся на акционеров материнской компании	(215 559)	213 929
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	865 376 037	865 026 466
Прибыль/(убыток) на акцию в распределении между акционерами материнской компании, базовые и разводненные (в долларах США)	<b>(0.25)</b>	<b>0.25</b>

За годы по 31 декабря 2014 и 2013 гг. конвертируемые облигации не являлись разводняющими.

## 10) Приобретение и выбытие дочерних предприятий

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

В апреле 2013 года Группа приобрела бизнес по сервисному обслуживанию трубной продукции и производству аксессуаров для нефтегазодобывающей отрасли, расположенный в США, за 26 600.

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

	Первоначальная оценка справедливой стоимости	Окончательная оценка справедливой стоимости
Основные средства	23 522	22 705
Нематериальные активы	648	1 606
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 171	1 152
Запасы	1 823	1 660
Отложенные налоговые активы	438	479
<b>Итого активы</b>	<b>27 602</b>	<b>27 602</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 002)	(1 002)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(1 002)</b>	<b>(1 002)</b>
<b>Итого идентифицируемые чистые активы</b>	<b>26 600</b>	<b>26 600</b>
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>(26 600)</b>	<b>(26 600)</b>

## 9. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО "ТМК"

#### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 10) Приобретение и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

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

В течение 2013 года Группа полностью выплатила вознаграждение за приобретение бизнеса.

Затраты, связанные с приобретением, на сумму 1 282 были отражены в составе общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год по 31 декабря 2013 г.

Выбытие ООО "Складской комплекс ТМК"

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

	Балансовая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	1 932
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 525
Запасы	7 927
Прочие активы	907
<b>Итого активы</b>	<b>23 291</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(25 082)
Прочие обязательства	(39)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(25 121)</b>
<b>Чистые обязательства</b>	<b>(1 830)</b>
Денежное вознаграждение	(26)
19%-ная доля участия, оставшаяся у Группы	(6)
<b>Прибыль от выбытия дочернего предприятия</b>	<b>1 862</b>

#### 11) Инвестиции в ассоциированные компании

Ниже представлено изменение стоимости инвестиций в ассоциированные компании:

	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	1 900	1 862
Доля в прибыли ассоциированных компаний	273	176
Дивидендный доход	(87)	—
Разницы от пересчета валют	(839)	(138)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>1 247</b>	<b>1 900</b>

#### 12) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в российских рублях	163 557	62 838
Денежные средства в долларах США	84 214	22 490
Денежные средства в евро	3 335	6 609
Денежные средства в румынских леях	1 043	165
Денежные средства в прочих валютах	749	1 196
<b>252 898</b>	<b>93 298</b>	

Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО "ТМК"

#### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 12) Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Вышеуказанные денежные средства и их эквиваленты преимущественно включали в себя денежные средства в банках. По состоянию на 31 декабря 2014 г. сумма денежных средств, ограниченных к использованию, составила 1 139 (на 31 декабря 2013 г.: 7 452).

#### 13) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

	2014 г.	2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	745 379	1 014 149
Задолженность должностных лиц и работников	1 166	2 890
Прочая дебиторская задолженность	22 013	14 504
<b>Дебиторская задолженность без учета резерва</b>	<b>768 558</b>	<b>1 031 543</b>
Резерв на сомнительную задолженность	(40 218)	(36 172)
<b>Дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>728 340</b>	<b>995 371</b>

На 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность балансовой стоимостью 87 563 была передана в залог в качестве обеспечения по кредитам (на 31 декабря 2013 г.: 106 741).

#### 14) Запасы

Запасы включали:

	2014 г.	2013 г.
Сырье	288 597	287 247
Незавершенное производство	344 731	467 909
Готовая продукция и готовая продукция в пути	268 246	368 857
Товары для перепродажи	4 377	6 677
Расходные материалы и прочие запасы	164 185	216 681
<b>Запасы без учета резерва</b>	<b>1 070 136</b>	<b>1 347 371</b>
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(23 229)	(22 896)
<b>Запасы, нетто</b>	<b>1 046 907</b>	<b>1 324 475</b>

На 31 декабря 2014 г. стоимость запасов, учитываемых по чистой стоимости реализации, составила 290 851 (на 31 декабря 2013 г.: 343 047).

На 31 декабря 2014 г. запасы балансовой стоимостью 40 489 (на 31 декабря 2013 г.: 100 000) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам.

Ниже представлены изменения резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации:

	2014 г.	2013 г.
<b>Остаток на начало года</b>	<b>22 896</b>	<b>23 044</b>
Увеличение резерва	8 782	1 008
Разницы от пересчета валют	(8 449)	(1 156)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>23 229</b>	<b>22 896</b>