

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)

6) Расходы на исследования и разработки

Расходы на исследования и разработки за год по 31 декабря были представлены следующими статьями:

	2014 г.	2013 г.
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	6 600	6 360
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 308	216
Профессиональные услуги	2 046	2 758
Командировочные расходы	1 044	1 340
Расходные материалы	508	609
Коммунальные платежи и техническое обслуживание	355	478
Прочее	353	972
	15 214	12 733

7) Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за год по 31 декабря были представлены следующими статьями:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль от штрафов и пеней	2 477	2 618
Прибыль от выбытия основных средств	122	—
Прибыль от продаж оборотных активов	34	67
Прочее	4 971	15 094
	7 604	17 779

Прочие операционные расходы за год по 31 декабря были представлены следующими статьями:

	2014 г.	2013 г.
Социальные расходы и расходы на социальную инфраструктуру	16 215	19 459
Спонсорская помощь и расходы на благотворительность	8 540	14 863
Штрафы, пени и претензии	7 614	9 224
Убыток от выбытия основных средств	4 517	5 861
Прочее	6 072	2 694
	42 958	52 101

8) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за год по 31 декабря был представлен следующими статьями:

	2014 г.	2013 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	61 721	77 059
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	(5 358)	3 306
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль в связи с возникновением и восстановлением временных разниц	(41 087)	17 478
Итого расход по налогу на прибыль	15 276	97 843

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)

Ниже представлены результаты сверки прибыли/(убытка) до налогообложения и расхода по налогу на прибыль:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(201 373)	312 383
Условное начисление налога на прибыль, рассчитанное по действующей в России официальной ставке 20%	(40 275)	62 477
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	(5 358)	3 306
Налоговый эффект по статьям, не уменьшающим налогооблагаемую базу или не облагаемых налогом	70 525	20 021
Влияние различных ставок налогов в других странах (за пределами России)	(14 005)	10 551
Налог на дивиденды, распределяемые внутри Группы	1 326	904
Влияние разниц в ставках налогообложения, применяемых к дивидендным доходам	(9)	(326)
Увеличение в результате приобретения дочерних предприятий	—	479
Влияние непризнанных налоговых кредитов, налоговых убытков и временных разниц предыдущих периодов	3 210	145
Прочее	(138)	286
Итого расход по налогу на прибыль	15 276	97 843

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства и их изменения за год по 31 декабря 2014 г.:

	2014 г.	Изменение, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Изменение, отраженное в составе прочего совокупного дохода/(убытка)	Разницы от пересчета валют	2013 г.
Амортизация и оценка основных средств	(246 057)	(25 888)	—	79 252	(299 421)
Амортизация и оценка нематериальных активов	(31 617)	1 707	—	(134)	(33 190)
Налоговые убытки к зачету	169 140	48 957	120 406	(53 121)	52 898
Резервы и начисленные обязательства	18 246	4 132	—	(4 684)	18 798
Обязательства по финансовой аренде	8 319	2 827	—	(3 650)	9 142
Оценка запасов	15 396	10 106	—	(2 800)	8 090
Оценка дебиторской задолженности	4 549	1 154	—	(1 876)	5 271
Прочее	1 200	(1 908)	(406)	(648)	4 162
	(60 824)	41 087	120 000	12 339	(234 250)

Отражены в отчете о финансовом положении следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Отложенные налоговые обязательства	(205 667)	33 938
Отложенные налоговые активы	144 843	7 149

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
	(234 250)	(17 478)	16 185	(168)	9 426	(242 215)
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 льготы.

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)	(0.25)	0.25

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
Итого активы	27 602	27 602
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 002)	(1 002)
Итого обязательства	(1 002)	(1 002)
Итого идентифицируемые чистые активы	26 600	26 600
Стоимость приобретения	(26 600)	(26 600)