

9. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "ТМК"

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2014 г.

(все суммы приведены в тысячах долларов США)

	ПРИМ.	2014	2013
Операционная деятельность			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(201 373)	312 383
Корректировки для приведения прибыли (убытка) до налогообложения к денежным потокам от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств		266 574	276 787
Амортизация нематериальных активов	17	37 081	49 102
Убыток от выбытия основных средств	7	4 395	5 861
Обесценение гудвила	17	151 369	1 080
Обесценение основных средств	16	1 135	4 243
Отрицательные курсовые разницы, нетто		301 246	49 189
Финансовые расходы		232 685	252 247
Финансовые доходы		(6 641)	(7 164)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	10	—	(1 862)
Прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов		(2 080)	(8 377)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	11	(273)	(176)
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации		8 782	1 246
Резерв на сомнительную задолженность		7 943	15 628
Изменения в резервах		6 550	(5 989)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		807 393	944 198
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение запасов		(129 879)	(65 273)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение предоплат		(75 990)	(158 946)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(20 801)	22 900
Увеличение (уменьшение) авансов от покупателей и заказчиков		41 362	162 818
Поступление денежных средств от операционной деятельности		25 981	(120 060)
Уплаченный налог на прибыль		648 066	785 637
Уплаченный налог на прибыль		(53 316)	(82 204)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		594 750	703 433
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(293 061)	(396 794)
Поступления от реализации основных средств		5 623	6 451
Приобретение дочерних предприятий		(59 750)	(38 300)
Выбытие дочернего предприятия		—	(1 906)
Займы выданные		(557)	(580)
Поступления от погашения займов выданных		1 765	1 610
Проценты полученные		3 196	3 456
Дивиденды полученные		80	2 674
Чистый расход денежных средств от инвестиционной деятельности		(342 704)	(423 389)
Финансовая деятельность			
Поступления от увеличения уставного капитала	29 (i)	101 536	—
Получение кредитов		1 576 886	1 562 500
Выплата кредитов		(1 422 984)	(1 655 971)
Проценты выплаченные		(250 654)	(253 616)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(7 117)	(5 337)
Приобретение неконтролирующих долей участия	29 (iv)	(193)	—
Вклады владельцев неконтролирующих долей участия	27	1 013	2 525
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании Группы		(46 950)	(52 727)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей участия		(4 083)	(4 185)
Чистый расход денежных средств от финансовой деятельности		(52 546)	(406 811)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		199 500	(126 767)
Эффект от курсовых разниц, нетто		(39 900)	(4 996)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		93 298	225 061
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		252 898	93 298

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "ТМК"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2014 г.

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

Информация о компании

Данная консолидированная финансовая отчетность ОАО "ТМК" и его дочерних предприятий (далее по тексту – "Группа") за год по 31 декабря 2014 г. утверждена к выпуску в соответствии с решением Генерального директора от 4 марта 2015 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 31 декабря 2014 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.

Основа подготовки финансовой отчетности

Основа учета

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления и исходя из метода учета по исторической стоимости, за исключением раскрытого в разделе "Основные положения учетной политики".

31 декабря является датой окончания финансового года для всех предприятий Группы и ее ассоциированных компаний.

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)

Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы валютой представления является доллар США, поскольку представление отчетности в долларах США удобно для основных существующих и потенциальных пользователей финансовой отчетности Группы.

Функциональной валютой предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональными валютами предприятий Группы являются российский рубль, доллар США, евро, румынский лей и канадский доллар.

При консолидации активы и обязательства компаний Группы, отраженные в их функциональных валютах, пересчитываются в доллары США, валюту представления финансовой отчетности Группы, по обменным курсам на конец года. Статьи доходов и расходов пересчитываются в доллары США по средневзвешенному курсу или, в случае существенных статей, по курсу на дату операции.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на конец отчетного периода. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением разниц по валютным кредитам, учитываемым в качестве инструментов хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

Существенные оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства применения суждений, оценок и допущений, которые влияют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств, а также на раскрытие информации. Оценки и суждения руководства основаны на опыте прошлых периодов, а также учитывают прочие различные факторы, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценок. Кроме того, как следствие анализа фактически достигнутых результатов и изменений в ожиданиях, оценки могут быть пересмотрены в будущем как в отрицательную, так и в положительную стороны.

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)

Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Ниже представлены оценки и допущения, которые могут привести к необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года:

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения актива. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости такого актива. Это требует определения ценности от использования генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится данный актив.

Ценность от использования рассчитывается на основании методов дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Группы оценки ожидаемых будущих денежных потоков и выбора обоснованной ставки дисконтирования. Указанные оценки могут в существенной степени повлиять на возмещаемую стоимость и на сумму обесценения основных средств.

Обесцененные активы тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату при наличии признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств как минимум в конце каждого финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки".

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении компаний

Группа учитывает на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке прочих допущений.