

Приложение 8. Консолидированная финансовая отчетность ПАО «ЧТПЗ» за 2018 год

**Публичное
акционерное общество
«Челябинский
трубопрокатный завод»**

Консолидированная финансовая отчетность
за 2018 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 ГОД:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	11
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	11
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	24
4. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	27
5. Дочерние компании	31
6. Информация по сегментам	31
7. Основные средства	36
8. Нематериальные активы	38
9. Гудвил и неконтролирующие доли владения	39
10. Прочие финансовые активы	41
11. Запасы	41
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	42
13. Займы выданные	44
14. Денежные средства и их эквиваленты	45
15. Капитал	45
16. Кредиты и займы	45
17. Кредиторская задолженность и начисленные расходы	48
18. Задолженность по прочим налогам и сборам	48
19. Выручка от реализации	49
20. Себестоимость реализации	49
21. Коммерческие расходы	49
22. Общехозяйственные и административные расходы	50
23. Обесценение активов	50
24. Финансовые доходы и расходы	50
25. Налог на прибыль	51
26. Прибыль на акцию	53
27. Остатки в расчетах и операции со связанными сторонами	53
28. Условные и договорные обязательства и операционные риски	55
29. Управление финансовыми рисками	57
30. События после отчетной даты	62

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД**



Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2018 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2018 год была утверждена руководством 28 февраля 2019 года:


Борис Коваленков
Генеральный директор


Валерий Борисов
Директор по финансам и экономике

28 февраля 2019 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Наименование «Делойт» относится к одному или нескольким юридическим лицам, включая их аффилированные лица, известным под именем «Делойт Туш СНГ» (далее – «ДТ СНГ»), чья структура организации и ответственность участников в различных юрисдикциях, зарегистрированных и соответствующих законодательствам Великобритании (далее – «ДТТ»), включая такие юридические лица, являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами. ДТТТ также применяют международные стандарты «Делойт» и предоставляют услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТТ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© АО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

**Определение справедливой
стоимости инвестиции в
ЗАО «ТехноИнвест Альянс»**

Справедливая стоимость инвестиции в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 3,294 млн. руб. Мы считаем оценку справедливой стоимости этой инвестиции ключевым вопросом аудита в связи с существенностью ее стоимости и субъективностью суждений и допущений, использованных в модели для оценки справедливой стоимости инвестиции, таких как объемы и категории запасов месторождения и цена реализации готовой продукции.

См. Примечание 10
к консолидированной финансовой
отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы:

- получили понимание ключевых контрольных процедур в отношении оценки справедливой стоимости инвестиции в ЗАО «ТехноИнвест Альянс»;
- определили соответствие данных, использованных в модели для оценки, данным отчета оценщика об объеме и категории запасов месторождения;
- с помощью специалистов по оценке проверили математическую корректность модели, обоснованность предпосылок, использованных в прогнозах руководства, макроэкономических показателей и соответствие методики оценки стандартам;
- проанализировали корректность и полноту раскрытий и их соответствие требованиям МСФО.

Обесценение гудвила

Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 8,332 млн. руб. Учитывая существенность суммы гудвила и тот факт, что анализ обесценения, проводимый руководством Группы, подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, таких как рост выручки и расходов, ставка дисконтирования и темпы роста бизнеса, мы определили тестирование гудвила на обесценение как ключевой вопрос аудита.

См. Примечание 9
к консолидированной финансовой
отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы:

- проверили корректность распределения балансовой стоимости гудвила между единицами, генерирующими денежные потоки;
- определили соответствие входящих данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденных руководством бюджетов и прогнозов;
- оценили обоснованность предпосылок, использованных в прогнозах руководства, на основании текущих результатов, рыночных условий и трендов;
- проанализировали чувствительность ключевых предпосылок в пределах диапазона возможных изменений; и
- проанализировали полноту раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

**Операции со связанными
сторонами**

В ходе своей деятельности Группа осуществляет значительное количество операций со связанными сторонами.

В рамках аудиторских процедур мы:

- получили понимание процесса выявления руководством связанных сторон Группы;
- проанализировали договоры и документы по совершенным сделкам со связанными сторонами, а также обоснованность

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
В отчетном периоде к таким операциям, в частности, относятся: • выдача долгосрочных займов; • приобретение оборотных и внеоборотных активов; • выплата авансов на длительный срок. Мы считаем данный вопрос ключевым, поскольку выявление связанных сторон, раскрытие в консолидированной финансовой отчетности и анализ сделок является сложным и требует применения профессионального суждения, а раскрытие операций со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности существенно для пользователей. См. Примечание 27 к консолидированной финансовой отчетности.	выводов руководства о том, что сделки осуществлялись на рыночных условиях; • проанализировали условия других сделок на наличие признаков связанности контрагентов по ним; • отправили письменные запросы контрагентам для подтверждения совершенных операций и проанализировали полученные ответы; и • проанализировали корректность и полноту раскрытия операций и остатков по ним на предмет соответствия требованиям МСФО.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Галимов Салават Фаритович,
руководитель задания

28 февраля 2019 года



Компания: ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Свидетельство о государственной регистрации № 27-31,
выдано Администрацией Ленинского района
г. Челябинска 21.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027402694186.

Свидетельство о внесении записи в ЕФРЮЛ:
№ 1027402694186, выдано 19.07.2002 г. Инспекцией
МНС России по Ленинскому району г. Челябинска.

Местонахождение: Российская Федерация, 454129,
г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482, выдано Московской регистрационной палатой:
30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕФРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОГРН
11603080484.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (скорректировано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	47,628	50,260
Авансы на капитальное строительство и нематериальные активы		834	724
Нематериальные активы	8	2,642	1,852
Гудвилл	9	8,332	7,942
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		111	113
Прочие финансовые активы	10	3,294	3,876
Займы выданные	13	565	476
Отложенные налоговые активы	25	949	795
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	144	20
Прочие внеоборотные активы		110	86
Итого внеоборотные активы		64,609	66,144
Оборотные активы			
Запасы	11	25,716	30,380
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	27,999	35,564
Авансовые платежи по налогу на прибыль		948	384
Займы выданные	13	1,248	914
Активы, предназначенные для продажи		-	463
Денежные средства и их эквиваленты	14	21,554	19,094
Итого оборотные активы		77,465	86,799
ИТОГО АКТИВЫ		142,074	152,943
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал		2,498	2,498
Резервный капитал		71	71
Резерв накопленных курсовых разниц		2,077	1,610
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(19,309)	(19,608)
Резерв актуарных прибылей		335	310
Нераспределенная прибыль		17,952	15,278
Собственный капитал собственников Компании		3,624	159
Неконтролирующие доли владения	9	187	4,787
Итого собственный капитал		3,811	4,946
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	72,275	77,017
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	17	60	-
Доходы будущих периодов		280	439
Обязательства по вознаграждениям работникам		216	306
Отложенные налоговые обязательства	25	1,333	1,731
Итого долгосрочные обязательства		74,164	79,493
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	17,700	9,339
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	17	36,322	48,728
Авансы полученные		6,955	7,909
Задолженность по налогу на прибыль		48	355
Задолженность по прочим налогам и сборам	18	3,074	2,173
Итого краткосрочные обязательства		64,099	68,504
Итого обязательства		138,263	147,997
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		142,074	152,943

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Примечания	2018 год	2017 год
Выручка от реализации	19	178,840	158,257
Себестоимость реализации	20	(134,554)	(120,685)
Валовая прибыль		44,286	37,572
Коммерческие расходы	21	(9,357)	(10,518)
Общехозяйственные и административные расходы	22	(13,308)	(10,765)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(7)	(163)
Обесценение активов	23	(1,488)	(278)
Операционная прибыль		20,126	15,848
Финансовые доходы	24	417	600
Финансовые расходы	24	(9,425)	(9,653)
Отрицательные курсовые разницы, нетто		(366)	(689)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий		4	7
Доход от дивидендов		9	10
Прибыль от выбытия дочерних компаний		-	88
Прибыль до налогообложения		10,765	6,211
Налог на прибыль	25	(3,039)	(2,179)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		7,726	4,032
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Актуарные прибыли по пенсионному обязательству	25		34
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(466)	-
Положительные курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		515	460
Прочий совокупный доход за год		74	494
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		7,800	4,526
Прибыль/(убыток) за год, относящийся к:			
Собственникам Компании		7,821	4,323
Неконтролирующим долям владения		(95)	(291)
		7,726	4,032
Итого совокупный доход/(расход) за год, относящийся к:			
Собственникам Компании		7,847	4,745
Неконтролирующим долям владения		(47)	(219)
		7,800	4,526
Базовая и разведенная прибыль на акцию, относящаяся к собственникам Компании (в российских рублях на акцию)	26	25.77	13.95

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

	Примечания	2018 год	2017 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		10,765	6,211
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20, 21, 22	6,893	7,388
Изменения по начислению вознаграждений работникам по текущим и пенсионным обязательствам		(57)	99
Изменение резерва под обесценение запасов	20	148	(201)
Обесценение активов	23	1,488	278
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		7	163
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий		(4)	(7)
Прибыль от выбытия дочерней компании		-	(88)
Финансовые доходы	24	(417)	(600)
Финансовые расходы	24	9,425	9,653
Доход от дивидендов		(9)	(10)
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		372	475
Прочие		39	(118)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		28,650	23,243
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и предоплат		7,610	(7,289)
Уменьшение/(увеличение) запасов		4,683	(8,744)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(12,958)	26,157
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		27,985	33,367
Налог на прибыль уплаченный		(4,346)	(1,347)
Проценты уплаченные		(9,117)	(14,666)
Проценты полученные		308	531
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		14,830	17,885
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(4,425)	(4,747)
Приобретение нематериальных активов		(1,067)	(589)
Приобретение прочих оборотных и внеоборотных активов		(11)	(2)
Поступления от реализации основных средств		19	35
Приток денежных средств в связи с выбытием дочерних компаний		-	144
Отток денежных средств в связи с приобретением совместного предприятия		(40)	(10)
Поступления дивидендов		15	12
Поступления от погашения займов		361	1,155
Выдача займов		(821)	(1,488)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(5,969)	(5,490)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		44,525	126,765
Погашение кредитов и займов		(42,684)	(131,438)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде		(141)	(130)
Денежные средства, уплаченные за выкуп собственных акций		-	(1,328)
Выплата дивидендов	15	(3,709)	(3,338)
(Возврат)/получение авансов за продажу собственных акций		(1,190)	1,190
Получение государственной субсидии		719	243
Денежные средства, уплаченные за приобретение неконтролирующей доли владения	5	(5,504)	(188)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(7,984)	(8,224)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте		1,583	112
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		2,460	4,283
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	19,094	14,811
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	21,554	19,094

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Капитал собственников Компании						Итого	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв актуарных прибылей	Нераспределенная прибыль			
Баланс на 1 января 2017 года	2,498	71	1,222	(18,280)	276	22,381	8,168	5,170	13,338
Прибыль/(убыток) за год	–	–	–	–	–	4,323	4,323	(281)	4,032
Прочий совокупный доход	–	–	388	–	34	–	422	72	494
Итого совокупный доход/(расход) за год	–	–	388	–	34	4,323	4,745	(219)	4,526
Дивиденды (Примечание 15)	–	–	–	–	–	(3,338)	(3,338)	–	(3,338)
Приобретение собственных акций	–	–	–	(1,328)	–	–	(1,328)	–	(1,328)
Выбытие производных финансовых инструментов	–	–	–	–	–	(6,958)	(6,958)	–	(6,958)
Приобретение неконтролирующих долей владения (Примечание 9)	–	–	–	–	–	(31)	(31)	(137)	(168)
Баланс на 31 декабря 2017 года	2,498	71	1,610	(19,608)	310	16,377	1,258	4,794	6,052
Влияние перехода применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 4)	–	–	–	–	–	(1,099)	(1,099)	(7)	(1,106)
Скорректированный баланс на 1 января 2018 года	2,498	71	1,610	(19,608)	310	15,278	159	4,787	5,986
Прибыль/(убыток) за год	–	–	–	–	–	7,821	7,821	(95)	7,726
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	467	–	25	(466)	26	48	74
Итого совокупный доход/(расход) за год	–	–	467	–	25	7,355	7,847	(47)	7,800
Дивиденды (Примечание 15)	–	–	–	–	–	(3,756)	(3,756)	–	(3,756)
Приобретение неконтролирующих долей владения (Примечание 5, 9)	–	–	–	–	–	(53)	(53)	(5,451)	(5,504)
Изменение неконтролирующих долей владения в связи со владением одного из участников (Примечание 9)	–	–	–	–	–	(898)	(898)	898	–
Продажа собственных акций (Примечание 15)	–	–	–	299	–	26	325	–	325
Баланс на 31 декабря 2018 года	2,498	71	2,077	(19,309)	335	17,952	3,624	187	3,811

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания» или «ЧТПЗ») было создано как государственное предприятие в 1942 году и было преобразовано в открытое акционерное общество 21 октября 1992 года в соответствии с программой приватизации, утвержденной Правительством Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Российская Федерация, 454129, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21. ЧТПЗ вместе со своими дочерними компаниями именуется далее Группа.

В октябре 2018 года компания ARBORDEEN INTERNATIONAL LIMITED выкупила пакет акций в размере 49.3969%. Ранее материнской компанией ЧТПЗ была компания Mountrise Limited с долей владения 51.9969%. Лицом, обладающим конечным контролем над Группой, является господин Комаров А.И.

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

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

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

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания:

- обладает полномочиями в отношении предприятия;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Общий совокупный доход дочерних компаний распределяется между собственниками Компании и держателями неконтролирующих долей владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (если таковые обнаружены).

Гудвил не амортизируется, но анализируется на предмет обесценения по меньшей мере раз в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми учетными единицами, генерирующими денежные потоки («генерирующие единицы»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании относящийся к ней гудвил учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а получение дебиторской задолженности является реальным.

При реализации товаров передача/получение контроля происходит в момент перехода права собственности на товары.

Реализация услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость квалифицируемых активов включает в себя, в соответствии с учетной политикой Группы, расходы по кредитам и займам, привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств. Амортизация таких активов начисляется тем же методом, как и амортизация других основных средств, с момента их готовности к эксплуатации.

Запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в составе основных средств в соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 16 «Основные средства», если они отвечают определению основных средств.

Затраты по незначительному ремонту и техобслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Группа определяет капитализируемые затраты на капитальный ремонт как компонент основных средств («Компонент»). Компонент – ремонтируемая/заменяемая на постоянной основе составная часть основного средства, которая будет выделена из общей суммы капитальных ремонтов, исходя из следующих основных критериев:

- Межремонтный период замены Компонента должен превышать 18 месяцев. Если периодичность ремонта Компонента менее 18 месяцев, то данный капитальный ремонт относится к некапитализируемым расходам.
- Стоимость ремонта Компонента должна превышать 1 или цена заменяемой запасной части больше 0.1.

Выделяемый Компонент классифицируется в той же группе, что и ремонтируемый объект основных средств. Затраты на замену Компонентов и стоимость Компонентов признаются в составе основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются с использованием принципов, применяемых в отношении собственных основных средств, в течение меньшего из ожидаемого срока их полезного использования и срока соответствующего договора аренды.

Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

Амортизация

Земля не подлежит амортизации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной или назначенной стоимости за вычетом их ожидаемой ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом ожидаемых затрат на продажу исходя из предположения, что состояние актива уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, понесенные по проектам научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ («НИОКР»), напрямую связанные с разработкой и тестированием новых или усовершенствованных продуктов, признаются как нематериальные активы только при наличии следующих условий:

- технологическая реализуемость завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;
- намерение завершить работы по созданию, использованию или продаже нематериального актива;
- возможность использовать или продать нематериальный актив;
- высокая вероятность получения будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличие технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива; и
- возможность достоверно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения опытно-конструкторских работ.

Прочие затраты на разработку, не отвечающие этим условиям, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды. Капитализированные расходы на исследования и разработки отражаются как нематериальные активы и подлежат амортизации с момента готовности актива к использованию линейным методом в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, приобретенные в сделках по объединению бизнесов

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

После принятия к учету нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.



Обесценение нематериальных активов (за исключением гудвила)

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно или чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых инструментов

При первоначальном признании финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Активы данной категории отвечают следующим критериям:
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков; и
 - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К данной категории относятся денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, банковские депозиты и займы выданные.
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В данную категорию были включены финансовые активы, отвечающие следующим критериям:
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков или продажу финансового актива; и
 - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К данной категории относятся инвестиции в компании, не относящиеся к компаниям Группы, по которым предполагается удержание для получения дохода или последующая продажа.

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В данную категорию были включены финансовые активы, не отвечающие критериям для категорий, описанных выше.

Основные подходы к признанию и оценке

При первоначальном признании Группа может принять решение (без права его последующей отмены) квалифицировать долевого инструмент, не предназначенный для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа реклассифицирует финансовые активы исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для их управления. Реклассификация учитывается перспективно с даты реклассификации. Если Группа реклассифицирует финансовый актив в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, его справедливая стоимость оценивается по состоянию на дату реклассификации. Любые доходы или убытки, являющиеся результатом разницы между предыдущей балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, признаются в составе прибыли или убытка. Если Группа реклассифицирует финансовый актив из категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой балансовой стоимостью такого актива.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения/поступления. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по соответствующему договору.

При первоначальном признании финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. Если цена сделки по приобретению финансового актива отличается от его справедливой стоимости, то разница между ними относится Группой на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных на рыночных условиях, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Если обоснованные изменения данных суждений могут привести к существенным изменениям чистой прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, то в данной консолидированной финансовой отчетности приводится соответствующее раскрытие информации.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.



Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при его первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом понесенных убытков от обесценения.

Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) для балансовой стоимости инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие списания активов) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива только в том случае, когда:

- истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу; или
- Группа передает финансовый актив другой стороне.

Финансовый актив считается переданным только в том случае, когда Группа:

- передала все договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу; или
- сохранила за собой договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу, но при этом приняла на себя договорное обязательство выплачивать эти денежные средства одному или нескольким получателям.

В случае передачи финансового актива Группа оценивает, в какой степени оно сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, а именно:

- если Группа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то оно продолжает его признание;
- если Группа передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то его признание прекращается;
- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то прекращение признания актива происходит в том случае, если Группа передает контроль над ним;
- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но сохраняет контроль над ним, то Группа продолжает признавать этот актив в той степени, в которой она продолжает участвовать в нем.

При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и суммой полученного возмещения признается в составе прибыли или убытка.

Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к выбывающему финансовому активу, включаются в финансовый результат от его выбытия путем переноса данных компонентов в состав прибылей и убытков. Если в результате передачи актива создаются новые финансовые активы или финансовые обязательства, то такие активы или обязательства признаются отдельно и оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Обесценение

Группа проводит тест на обесценение по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа использует модель ожидаемых кредитных убытков для расчета резервов по финансовым активам, оцениваемых по амортизированной стоимости.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит оценку изменения кредитного риска (риска возникновения дефолта) финансового актива с использованием следующих критериев:

- внутренних/внешних рейтингов;
- данных о кредитных убытках других компаний;
- данных об убытках прошлых периодов;
- факторов, специфических для конкретного заемщика;
- странового риска наступления дефолта;
- кредитных убытков, ожидаемых за весь период действия финансового инструмента.

Группа применяет упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении торговой дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Величина ожидаемых кредитных убытков определяется как разница между денежными потоками, предусмотренными договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить, взвешенная по степени вероятности возможных исходов возникновения убытка, на основании статистики прошлых периодов по отдельной компании Группы, дисконтированная с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу признаются путем создания резерва под его обесценение. Если в последующие периоды величина ожидаемого убытка от обесценения уменьшается, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего резерва.

В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан. Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав прибылей и убытков по мере возникновения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв по финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается с использованием модели ожидаемых кредитных убытков. Резерв по нефинансовой прочей дебиторской задолженности, оценивается с использованием модели понесенных потерь.

Оценка резерва с использованием вышеуказанных моделей оценивается на каждую отчетную дату.



Займы выданные

Первоначальное признание займов выданных происходит по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Доходы по процентам признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв под обесценение займов рассчитывается с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Первоначальное признание финансовых обязательств происходит по справедливой стоимости. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением метода эффективной процентной ставки. Примечание 29 раскрывает информацию в отношении оценочной справедливой стоимости кредитов и займов.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учетом эффективной процентной ставки. Затраты по кредитам и займам признаются в расходах, если они не относятся к квалифицируемым активам в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», и рассчитываются пропорционально периоду пользования денежными средствами с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученных в результате данной эмиссии денежных средств за вычетом налогов.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения компаниями Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), уменьшает общую сумму капитала, относимого на счет собственников Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи данных акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль включается в состав капитала, приходящегося на долю собственников Компании. Разница между ценой реализации и ценой приобретения собственных акций признается в составе нераспределенной прибыли. Стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Комбинированные финансовые инструменты

Компоненты комбинированных финансовых инструментов (конвертируемых привилегированных акций), выпущенных Группой, классифицируются отдельно в качестве финансовых обязательств или капитала в соответствии с условиями договора. На дату выпуска инструмента справедливая стоимость финансового обязательства определяется с использованием рыночной ставки на аналогичные неконвертируемые финансовые инструменты. Данное обязательство учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки до его погашения при конвертации.

Компонент комбинированного финансового инструмента, классифицированный в качестве капитала, определяется как разница между справедливой стоимостью всего комбинированного финансового инструмента и компоненты комбинированного финансового инструмента, классифицированной в качестве обязательства. Данная сумма признается и учитывается в составе капитала за вычетом эффекта от налога на прибыль и в последующие периоды не переоценивается.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае если какой-либо из дебиторов своевременно не произвел платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату до наибольшей из сумм (i) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и (ii) максимально точной оценки затрат, необходимых для урегулирования непогашенной части обязательства на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на их обесценение.

Аванс классифицируется как долгосрочный, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к нему, превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма аванса на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы списываются на счет прибылей и убытков при получении услуг, относящихся к ним.

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего местного законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют на отчетную дату или с использованием налоговых ставок, о пересмотре которых известно на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала в том же или в ином периоде.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме случаев объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму бухгалтерской, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, полученной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией, и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Позиции Группы по вопросам налогообложения, практика применения которых не ясна, пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, и любого известного соответствующего судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам и пеням отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычной загрузочности производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на маркетинг, транспортировку и продажу.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговым органам в квартале, когда Группой (а) получен авансовый платеж или (б) отражена выручка от реализации. Обязательство по НДС подлежит уплате в следующем квартале. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС полученного от покупателей при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в консолидированной финансовой отчетности как НДС к возмещению.

НДС и прочие налоги к возмещению анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату.

Финансовая и операционная аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят практически все риски и выгоды владения активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.



Когда Группа выступает в роли арендатора, и все риски и выгоды, связанные с владением, передаются Группе, то активы, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств с момента начала аренды по наименьшей из справедливой стоимости активов, переданных в аренду, и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Каждый арендный платеж частично относится на погашение обязательства, а частично – на финансовые расходы с целью обеспечения постоянной процентной ставки на величину остатка задолженности по финансовой аренде. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом будущих финансовых выплат включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение меньшего из сроков их полезного использования или срока аренды в тех случаях, когда у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к моменту окончания аренды.

Общая сумма арендных платежей по операционной аренде отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

Резервы

Резервы отражаются в учете, если вследствие определенного события в прошлом у Группы возникают юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то балансовая стоимость резерва определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут возмещены третьей стороной, например, по договору страхования, такое возмещение признается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что оно будет получено.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой из компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность Группы, является валюта, в которой компания преимущественно осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой отдельной российской компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не используется в отношении неденежных статей, в том числе долевых финансовых инструментов. Влияние изменений обменных курсов на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности, активы и обязательства Группы, находящиеся за рубежом, переведены в российские рубли по обменному курсу на конец каждого отчетного периода. Доходы и расходы пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный период; если обменный курс существенно изменяется в течение этого периода, то используется обменный курс на дату совершения операции. Возникающие курсовые разницы, если таковые имеются, признаются в составе прочего совокупного дохода и накапливаются в составе капитала.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежной деятельности, рассматриваются как активы и обязательства по зарубежной деятельности и пересчитываются по обменному курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в составе капитала.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Курс на конец года (в российских рублях)		
1 доллар США	69.4706	57.6002
1 евро	79.4605	68.8668
1 чешская крона	3.0883	2.6931
	2018 год	2017 год
Средний курс за год (в российских рублях)		
1 доллар США	62.7078	58.3529
1 евро	73.9546	65.9014
1 чешская крона	2.8794	2.4930

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (такие как медицинские услуги и детский сад) начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Группы. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственных и административных работников, и соответственно, относятся на себестоимость реализации или включаются в коммерческие или общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, в зависимости от вида деятельности работника.

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Кроме того, в компаниях Группы действуют различные пенсионные планы. Такие планы обычно финансируются за счет платежей в рамках планов пенсионного страхования. В Группе действуют как планы с установленными выплатами, так и планы с установленными взносами. План с установленными взносами – это пенсионный план, в рамках которого Группа перечисляет фиксированные взносы отдельному юридическому лицу. Группа не имеет каких-либо юридических или вмененных нормами делового оборота обязательств по уплате дополнительных взносов, если данный фонд не владеет достаточными активами для выплаты всем сотрудникам вознаграждений за услуги, оказанные в текущем или в прошлые периоды. Взносы отражаются в части расходов по заработной плате при наступлении срока платежа.



Пенсионный план с установленным размером пенсионных выплат представляет собой программу, в рамках которой Группа выплачивает пенсию сотруднику после выхода на пенсию; такая пенсия обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж работы и величина заработной платы. Признанное в консолидированном отчете о финансовом положении обязательство Группы по плану пенсионного обеспечения с установленным размером выплат представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по выплате пенсий в установленном размере на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана с корректировками на сумму непризнанной стоимости прошлых услуг. Обязательство по выплате пенсий в установленном размере рассчитывается ежегодно независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Дисконтированная стоимость обязательства по выплате пенсий в установленном размере определяется путем дисконтирования расчетного будущего выбытия денежных средств с использованием процентных ставок высококачественных корпоративных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и имеющих срок погашения, приблизительно равный сроку соответствующего пенсионного обязательства. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок, полученных на основе статистических данных, а также изменений в актуарных допущениях, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в течение которого они возникли. Затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, признаются в составе прибыли периода, в котором они появились.

Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами включены в статью консолидированного отчета о финансовом положении «Обязательства по вознаграждениям работникам». По состоянию на отчетную дату у Группы не было активов по пенсионному плану.

Государственные субсидии

Государственные субсидии – это помощь, оказываемая государством в форме передачи предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью предприятия. Государственные субсидии, относящиеся к активам, включаются в долгосрочные или краткосрочные обязательства как доходы будущих периодов. Группа признает государственные субсидии как доходы в тех же периодах, что и соответствующие расходы, связанные с государственной субсидией. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценочных. Руководство также использует некоторые суждения, помимо суждений для получения оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год на уровне генерирующих единиц на основании расчетов их ценности использования.

Ценность использования рассчитывается на основе дисконтированных ожидаемых денежных потоков, с учетом следующих предпосылок: стоимости капитала, темпов роста и корректировок будущих денежных потоков, методики расчета оборотного капитала, инвестиционных планов и долгосрочных финансово-экономических прогнозов.



Гудвил был распределен на следующие генерирующие единицы: Мета, Нефтесервисный дивизион и Магистральное оборудование. По состоянию на 31 декабря 2018 года все генерирующие единицы были протестированы на обесценение. Тестирование не обнаружило дополнительного обесценения гудвила к ранее признанному обесценению (Примечание 9).

Обесценение материальных активов

Группа оценивает балансовые стоимости ее активов на предмет наличия признаков их обесценения. При такой оценке активы, которые не генерируют независимые денежные потоки, относятся к соответствующей генерирующей единице.

Руководству необходимо делать допущения при оценке стоимости активов, включая временные и суммовые показатели денежных потоков от использования этих активов. Прогнозные значения денежных потоков основаны на оценке руководства экономической ситуации в течение срока полезного использования активов и на наиболее актуальном финансовом плане, утвержденном руководством Группы. Ввиду субъективности предположений некоторые оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и привести к обесценению в будущих периодах.

По состоянию на 31 декабря 2018 года ряд основных средств и объектов незавершенного строительства указаны за вычетом резерва по обесценению в сумме 1,274 (31 декабря 2017 года: 772), как раскрыто в Примечании 7.

Отложенные налоги

Группа является плательщиком налога на прибыль в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Обязательство по доначислениям по налогу на прибыль, по результатам проверки налоговыми органами, будет начислено в случае признания Группой высокой вероятности такого доначисления. Если фактическая сумма налога на прибыль отлична от оценочной суммы, возникшая разница влияет на сумму резерва по налогу на прибыль в том периоде, в котором произошло определение фактической суммы.

Сумма отложенных налоговых активов анализируется в конце каждого отчетного периода и уменьшается в случае, когда есть высокая вероятность, что суммы налогооблагаемой прибыли будут недостаточно для частичного или полного использования отложенных налоговых активов.

Для оценки вероятности использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе: результаты хозяйственной деятельности в предыдущих периодах, операционные планы, окончание срока переноса суммы налоговых убытков прошлых лет, стратегии налогового планирования. Разница между фактическими показателями и оценочными, а также корректировка оценочных показателей в будущих периодах, может привести к негативному влиянию на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Группы. В результате оценки вероятности на 31 декабря 2018 года Группа признала отложенный налоговый актив в сумме 694 (31 декабря 2017 года: 708) за счет налоговых убытков прошлых лет, которые Группа планирует зачесть с будущей налогооблагаемой прибылью (Примечание 25).

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Группа использует профессиональные суждения для определения связанных сторон. Для целей оценки руководство регулярно отслеживает участие мажоритарных акционеров в капиталах других компаний и объем транзакций с каждым контрагентом. Группа ежегодно предоставляет отчет об обнаруженных связанных сторонах для анализа и утверждения органам корпоративного управления.



Дебиторская задолженность

При первоначальном признании дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности от основных контрагентов без начисления процентов определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных поступлений, используя преобладающую на рынке ставку процента по аналогичным инструментам со схожим кредитным рейтингом. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью признается в качестве уменьшения дохода. В дальнейшем дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Краткосрочная дебиторская задолженность от прочих контрагентов без начисления процентов учитывается по сумме выставленных счетов за вычетом резерва в случае, если эффект дисконтирования является незначительным.

Группа создает резерв по сомнительной нефинансовой дебиторской задолженности с использованием модели понесенных потерь, резерв признается если ожидается убыток в результате неспособности дебитора выполнить свои обязательства перед Группой.

В отношении финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности Группа создает резерв с использованием модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Резерв признается в размере ожидаемых потерь, связанных с возможным непогашением финансовой дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года общая сумма резерва по дебиторской задолженности составляла 3,881 (31 декабря 2017 года: 3,319), как раскрыто в Примечании 12. Оценивая созданные резервы, руководство основывается на текущей экономической ситуации, временном анализе возникновения задолженности, и данных о:

- внутренних/внешних рейтингов;
- данных о кредитных убытках других компаний;
- данных об убытках прошлых периодов;
- факторов, специфических для конкретного заемщика;
- странового риска наступления дефолта;
- кредитных убытков, ожидаемых за весь период действия финансового инструмента.

Изменения в состоянии экономики, отрасли или состоянии конкретного покупателя могут привести к необходимости проведения переоценки ожидаемых кредитных убытков или резерва по сомнительной задолженности в консолидированной финансовой отчетности.

Устаревание запасов

Резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы снижает стоимость запасов до чистой цены реализации, которая представляет собой расчетную цену продажи запасов в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу, маркетинг и транспортировку. При расчете чистой цены реализации Группа, в частности, использует информацию о рыночных сделках, заключенных непосредственно до или сразу после отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма резерва под устаревшие и медленно реализуемые запасы составляет 1,165 (31 декабря 2017 года: 1,048), как раскрыто в Примечании 11.



Сроки полезного использования основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение их сроков полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

	Срок полезного использо- вания, лет
Здания и инфраструктура	от 20 до 50
Машины и оборудование	от 5 до 30
Прочие	от 3 до 15

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости активов Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств;
- изменения в законодательной базе;
- изменения в бизнес-плане Группы; и
- наличие элементов неопределенности в операционной деятельности.

Все вышеперечисленные факторы могут повлиять на амортизацию основных средств и их балансовую и ликвидационную стоимость.

Руководство периодически оценивает сроки полезного использования на предмет необходимости проведения их корректировки. Данная оценка основывается на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2018 года, не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением влияния применения стандарта МСФО (IFRS) 9, описанного ниже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В 2018 году Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Данный стандарт ввел новые требования к классификации и оценке финансовых инструментов, а также порядку признания обесценения финансовых активов.

Классификация

Финансовые активы Группы были поделены на следующие категории:

Оцениваемые по амортизированной стоимости

Активы этой категории отвечают следующим критериям:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К данной категории Группа отнесла денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, банковские депозиты и займы выданные.

Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В данную категорию были включены финансовые активы, отвечающие следующим критериям:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков или продажу финансового актива; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа провела реклассификацию инвестиции в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

В данную категорию были включены финансовые активы, не отвечающие критериям для категорий, описанных выше.

Обесценение

При определении обесценения финансовых активов Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая была предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов.

Группа применила упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9

Группа использовала модифицированный ретроспективный подход при первом применении МСФО (IFRS) 9. Эффект от применения данного стандарта был отражен в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале в виде корректировки баланса нераспределенной прибыли и неконтролирующих долей владения по состоянию на 1 января 2018 года.

Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость некоторых видов финансовых активов представлено ниже (без учета отложенного налога):

	Баланс на 31 декабря 2017 года	Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9	Скорректи- рованный баланс на 31 декабря 2017 года
Внеоборотные активы			
Прочие финансовые активы	3,213	663	3,876
Займы выданные	583	(107)	476
Торговая и прочая дебиторская задолженность	131	(111)	20
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37,225	(1,661)	35,564
Займы выданные	915	(1)	914
Итого		(1,217)	

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»¹;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

³ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.



МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Группа не предполагает досрочное применение МСФО (IFRS) 16. Для перехода на новый стандарт планируется использовать модифицированный ретроспективный подход, согласно которому отражение эффекта перехода на новый МСФО (IFRS) 16 осуществляется на дату первого применения. В настоящий момент эффект влияния применения нового МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность оценивается руководством Группы.

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

5. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Дочерние компании	Страна регистрации	Вид деятельности	Операционный сегмент	Эффективная доля владения, %	
				31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Первоуральский новотрубный завод» («ПНТЗ»)	Россия	Производство труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
АО Торговый дом «Уралтрубосталь»	Россия	Сбыт труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «Мета»	Россия	Заготовка металлолома	Ломозаготовительный дивизион	100.00%	100.00%
АО «Санаравтормет»	Россия	Заготовка металлолома	Ломозаготовительный дивизион	98.05%	98.05%
ООО «УНП «Вторчермет»	Россия	Заготовка металлолома	Ломозаготовительный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «Мета-Инвест»	Россия	Аренда имущества	Ломозаготовительный дивизион	100.00%	100.00%
АО «СОТ» («СОТ»)	Россия	Изготовление и сбыт магистральных отводов	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
MSA a.s. («MSA»)	Чехия	Изготовление и сбыт трубопроводной арматуры	Магистральное оборудование	100.00%	50.11%
ООО «ЭТЕРНО»	Россия	Изготовление и сбыт штамповочных деталей	Магистральное оборудование	100.00%	50.11%
АО «РИМЕРА»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «АЛНАС»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%
ПАО «Ижнефтемаш» («ИНМ»)*	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	88.38%	74.99%
ООО «РИМЕРА-Сервис»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%

* С учетом привилегированных акций держателей неконтролирующей доли владения.

В 2018 году Группа выкупила неконтролирующую долю владения в ООО «Этерно» и MSA у связанной стороны за денежное вознаграждение в размере 5,300, а также неконтролирующую долю владения в ИНМ у третьей стороны за денежное вознаграждение в размере 204.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- производство стальных труб («Трубный дивизион»), включая производство и дистрибуцию труб и другой сопутствующей продукции;
- нефтепромысловые сервисные услуги («Нефтесервисный дивизион»), включая производство и технологическое обслуживание оборудования для нефтегазового промышленного сектора, такого как электрические скважинные насосы, штанговые насосы и ряд прочих сопутствующих продуктов и услуг, используемых на разных стадиях разработки нефтегазовых месторождений; и
- производство оборудования для трубопроводных систем («Магистральное оборудование»), включая производство высокоспециализированных компонентов для строительства нефтепроводов, а также вентилей, отводов трубопроводов горячей и холодной штамповки, втулок и других компонентов трубопроводов; и
- заготовка, хранение, переработка лома черных и цветных металлов, включая сортировку, резку и последующая реализация лома («Ломозаготовительный дивизион»).



В 2018 году Менеджмент выделил Ломозаготовительный дивизион в отдельный отчетный сегмент для целей анализа информации и принятия управленческих решений. Ранее его показатели включались в Трубный дивизион.

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

Менеджмент оценивает финансовые результаты операционной деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Эффективность деятельности сегмента оценивается исходя из скорректированного показателя EBITDA.

Скорректированный показатель EBITDA определяется как сумма прибыли/убытка за период, скорректированная на финансовые доходы и расходы, налог на прибыль, амортизацию, положительные/отрицательные курсовые разницы, изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, прибыль/убыток от выбытия дочерних компаний, прибыль/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, изменение резервов под обесценение займов выданных и начисленных процентов, изменение резервов под обесценение основных средств и нематериальных активов, изменение резервов под обесценение авансов на капитальное строительство и нематериальные активы, расходы на благотворительность, социальные расходы, не связанные с операционной деятельностью, и превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения. Поскольку стандарты МСФО не регламентируют порядок расчета данного показателя, то показатель EBITDA Группы может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

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

- **реклассификации:** Менеджмент анализирует финансовую информацию, классифицированную и представленную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, которые предполагают запись валовых сумм вместо сумм нетто, а также агрегирование и реклассификацию некоторых статей отчетности, с целью принятия решений об эффективном распределении ресурсов и оценки результатов деятельности;
- **прочие корректировки** возникают в результате разницы между МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета. В основном корректировки относятся к обесценению основных средств, нематериальных активов, торговой и прочей дебиторской задолженности; дисконтированию по заемным средствам и пересчету отложенных налогов.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе Группы за 2018 год, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, адаптированным Международным					Значение корректировки	Итого (по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный division	Нефте-сервисный division	Машино-строительное оборудование	Литейно-литейный division	Корректировки		
Выручка от операций с конечными заказчиками	151,169	12,344	3,063	12,221	43	-	178,840
Выручка от операций между сегментами	3,975	1,114	3,892	18,549	-	(26,122)	-
Себестоимость реализации	(113,959)	(16,596)	(5,263)	(29,469)	(72)	26,799	(134,554)
Коммерческие расходы	(7,435)	(297)	(307)	(449)	(107)	38	(9,357)
Общехозяйственные и административные расходы	(10,362)	(3,718)	(595)	(609)	910	(714)	(13,308)
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	(1,127)	(232)	19	(148)	-	-	(1,488)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	4	-	-	-	-	4
Доход от дивидендов	9	-	-	-	-	-	9
За вычетом обесценения основных средств и нематериальных активов	713	15	-	-	-	-	728
За вычетом обесценения авансов на капитальное строительство	25	-	-	-	-	-	25
За вычетом обесценения/(восстановления обесценения) займов выданных и начисленных процентов	30	172	(1)	11	-	-	212
За вычетом социальных расходов и расходов на благотворительность	217	1	1	-	-	-	219
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	4,152	1,922	674	345	-	-	6,893
Скорректированный показатель EBITDA	24,087	3,735	1,076	251	74	-	28,223
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(4,152)	(1,922)	(674)	(145)	-	-	(6,893)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(713)	(15)	-	-	-	-	(728)
Обесценение авансов на капитальное строительство	(25)	-	-	-	-	-	(25)
(Обесценение)/восстановление обесценения займов выданных и начисленных процентов	(30)	(172)	1	(11)	-	-	(212)
Социальные расходы и расходы на благотворительность	(217)	(1)	(1)	-	-	-	(219)
Финансовые расходы	430	29	47	94	(9)	(114)	417
Финансовые доходы	(9,302)	(245)	(20)	(38)	(34)	134	(9,425)
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(86)	73	(1)	7	-	-	(7)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто	(330)	(41)	4	5	-	-	(366)
Налог на прибыль	(2,552)	(178)	(262)	(136)	(10)	-	(3,038)
Прибыль/(убыток) за год	7,229	263	230	(17)	21	-	7,726

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Скорректированная сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе Группы за 2017 год, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Монодентитом					Эквивалент монетизации	Итого (по данным монетизации сегментной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубинный департамент	Нефте- сервисный департамент	Машино- строительное оборудование	Литейно- завальный департамент	Корректировки		
Выручка от операций с конечными заказчиками	135,206	11,407	2,371	9,020	53	-	158,257
Выручка от операций между сегментами	2,396	1,002	2,341	13,485	-	(19,229)	-
Себестоимость реализации	(104,274)	(10,462)	(4,147)	(21,271)	(32)	19,521	(120,655)
Коммерческие расходы	(9,674)	(275)	(380)	(380)	(538)	118	(10,519)
Общехозяйственные и административные расходы	(7,791)	(1,363)	(398)	(724)	141	(410)	(10,745)
Обесценение активов	(98)	(99)	(6)	(47)	(58)	-	(278)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	-	-	-	7	-	7
Доход от дивидендов	13	-	3	-	(8)	-	10
За вычетом обесценения основных средств и нематериальных активов	22	8	-	-	(1)	-	29
За вычетом обесценения авансов на капитальное строительство	100	-	-	-	-	-	100
За вычетом ассоциированных обесценений займов выданных и накопленных процентов	(11)	-	-	-	-	-	(11)
За вычетом социальных расходов и расходов на благотворительность	97	7	1	-	-	-	105
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	4,746	1,824	662	108	47	-	7,388
Скорректированный показатель EBITDA	21,364	2,034	458	192	(409)	-	23,639
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(4,746)	(1,824)	(662)	(108)	(47)	-	(7,388)
Обесценение основных средств	(22)	(8)	-	-	1	-	(29)
Обесценение авансов на капитальное строительство	(100)	-	-	-	-	-	(100)
Восстановление обесценения займов выданных и накопленных процентов	11	-	-	-	-	-	11
Социальные расходы и расходы на благотворительность	(97)	(7)	(1)	-	-	-	(105)
Финансовые доходы	990	27	134	12	(4)	(597)	602
Финансовые расходы	(9,433)	(730)	(75)	(29)	17	587	(9,653)
Убыток/(прибыль) от выбития основных средств и нематериальных активов	(270)	(4)	-	96	15	-	(163)
Отрицательный/положительный курсовой разрыв, нетто	(708)	(14)	40	(1)	(6)	-	(689)
Прибыль от выбития дочерних компаний	88	-	-	-	-	-	88
Налог на прибыль	(1,865)	(134)	(85)	(67)	(28)	-	(2,179)
Прибыль/(убыток) за год	5,220	(630)	(191)	94	(461)	-	4,032

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого (по данным консолиди- рованной финансовой отчетности по МСФО)
	Грубый дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Маги- стральное оборудование	Помогаготи- тельный дивизион	Корректировки	
Внеоборотные активы	81,522	9,112	13,971	1,807	(41,604)	64,808
Оборотные активы	67,662	5,859	5,623	3,150	(4,829)	77,465
Итого активы	149,184	14,971	19,594	4,757	(46,433)	142,073
Долгосрочные обязательства	72,511	1,484	228	19	(79)	74,163
Краткосрочные обязательства	58,224	5,779	2,611	2,138	(4,653)	64,099
Итого обязательства	130,735	7,263	2,839	2,157	(4,732)	138,262

Скорректированная сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого (по данным консолиди- рованной финансовой отчетности по МСФО) (скорректи- ровано)
	Грубый дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Маги- стральное оборудование	Помогаготи- тельный дивизион	Корректировки	
Внеоборотные активы	70,212	8,500	11,439	225	(24,232)	66,144
Оборотные активы	89,917	6,157	5,350	2,629	(17,254)	86,799
Итого активы	160,129	14,657	16,789	2,854	(41,486)	152,943
Долгосрочные обязательства	77,977	2,224	232	2	(942)	79,403
Краткосрочные обязательства	66,840	12,590	2,623	1,330	(14,879)	68,504
Итого обязательства	144,817	14,814	2,855	1,332	(15,821)	147,997

Выручка Группы по географическим сегментам

Группа осуществляет деятельность в трех основных географических регионах. Выручка от реализации относится к той стране, где расположен заказчик. Информация по распределению выручки от реализации Группы по географическим сегментам приводится в таблице ниже:

	2018 год	2017 год
Российская Федерация	144,251	125,223
Дальнее зарубежье	21,420	25,897
Прочие страны СНГ	13,169	7,137
Итого выручка от реализации	178,840	158,257

Выручка Группы по основным покупателям

Распределение выручки от реализации Группы по основным покупателям представлено в таблице ниже:

	2018 год	2017 год
Покупатель 1	24,395	25,070
Покупатель 2	21,312	23,838
Покупатель 3	17,733	15,795
Общая сумма выручки от реализации	63,440	64,703

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Значение	Значение	Износ	Износ и обесценение	Процент	Неиспользованное существование	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	527	34,226	3,646	66,892	5,185	3,218	113,894
Накопленная амортизация на 1 января 2017 года	-	(10,918)	(2,409)	(43,149)	(3,495)	-	(59,971)
Накопленные обесценения на 1 января 2017 года	-	(136)	(67)	(393)	(131)	(262)	(939)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	527	23,142	1,170	23,350	1,559	2,956	53,994
Поступления и ввод в эксплуатацию	-	367	66	4,537	489	(177)	5,243
Выбытия (первоначальная стоимость)	(1)	(196)	(7)	(1,948)	(418)	(112)	(2,674)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)	4	170	-	88	24	1	287
Выбытия (накопленная амортизация)	-	26	5	1,311	125	-	1,467
Выбытия (накопленные обесценения)	-	1	-	24	-	71	96
Амортизационные отчисления	-	(806)	(131)	(5,894)	(310)	-	(7,137)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (амортизация)	-	(31)	-	(38)	(14)	-	(104)
Применение обесценения (Примечание 23)	-	-	-	-	-	(47)	(47)
Восстановление обесценения (Примечание 23)	-	-	7	-	-	11	18
Выбытия дочерней компании (первоначальная стоимость)	-	(59)	(1)	(7)	(1)	-	(68)
Выбытия дочерней компании (накопленные амортизации)	-	66	1	5	1	-	73
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	530	34,504	3,904	69,562	5,259	3,938	118,688
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	-	(11,607)	(2,534)	(47,762)	(3,629)	-	(65,548)
Накопленные обесценения на 31 декабря 2017 года	-	(149)	(60)	(321)	(15)	(227)	(772)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	530	22,658	1,310	21,459	1,600	2,703	50,368
Поступления и ввод в эксплуатацию	17	275	78	4,934	489	-	6,183
Выбытия (первоначальная стоимость)	-	(131)	(18)	(2,663)	(369)	(237)	(3,514)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)	4	202	-	103	29	2	340
Выбытия (накопленная амортизация)	-	114	10	1,814	302	-	2,240
Выбытия (накопленные обесценения)	-	9	-	21	-	199	229
Реклассификация между группами (первоначальная стоимость)	4	(1,885)	3,548	(1,930)	263	-	-
Амортизационные отчисления	-	(179)	(246)	(5,948)	(319)	-	(7,242)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (амортизация)	-	(43)	-	(71)	(17)	-	(131)
Применение обесценения (Примечание 23)	-	-	-	(25)	-	(676)	(701)
Восстановление обесценения (Примечание 23)	-	-	-	-	-	10	10
Реклассификация между группами (накопленные амортизации)	-	611	(1,308)	1,506	(198)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	555	32,865	7,512	70,006	5,641	1,194	119,683
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	-	(11,744)	(4,086)	(50,482)	(3,867)	-	(70,181)
Накопленные обесценения на 31 декабря 2018 года	-	(146)	(60)	(303)	(15)	(724)	(1,248)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	555	20,981	3,366	19,199	1,759	3,370	47,628

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



По состоянию на 31 декабря 2018 года банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 70 (31 декабря 2017 года: 1,220) (Примечание 28).

Также по состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства Группы включали оборудование в финансовом лизинге стоимостью 343 (31 декабря 2017 года: 385). Данное оборудование в полной сумме заложено в счет выполнения соответствующих обязательств по финансовой аренде (Примечание 16).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Ноу-хау	Права аренды	Капитализированные затраты на разработку	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	686	8	171	1,083	606	2,554
Накопленная амортизация на 1 января 2017 года	(365)	(4)	(35)	(93)	(462)	(959)
Накопленное обесценение на 1 января 2017 года	(8)	-	(78)	(14)	-	(105)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	313	4	58	976	144	1,495
Поступления и ввод в эксплуатацию	252	2	18	250	149	669
Выбытия (первоначальная стоимость)	(50)	-	(25)	(53)	(30)	(158)
Реклассификация между группами (первоначальная стоимость)	(15)	-	-	2	13	-
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)	3	-	-	-	3	5
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (амортизация)	(2)	-	-	-	(1)	(3)
Выбытия (накопленная амортизация)	46	-	25	2	23	96
Выбытия (накопленное обесценение)	-	-	-	14	-	14
Амортизационные отчисления	(98)	(11)	(30)	(91)	(46)	(266)
Реклассификация между группами (амортизация)	4	-	-	-	(4)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	876	10	162	1,282	740	3,070
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(415)	(5)	(40)	(182)	(490)	(1,132)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2017 года	(8)	-	(78)	-	-	(86)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	453	5	44	1,100	250	1,852
Поступления и ввод в эксплуатацию	669	-	-	353	132	1,154
Выбытия (первоначальная стоимость)	(22)	-	-	(22)	(113)	(157)
Реклассификация между группами (первоначальная стоимость)	-	-	(14)	-	14	-
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)	9	-	-	-	3	12
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (амортизация)	(9)	-	-	-	(1)	(10)
Выбытия (накопленная амортизация)	21	-	-	92	39	152
Выбытия (накопленное обесценение)	8	-	-	-	-	8
Амортизационные отчисления	(122)	(11)	(14)	(129)	(66)	(332)
Реклассификация (амортизация)	(9)	-	7	(3)	5	-
Проканано обесценения (Примечание 23)	-	-	-	(32)	-	(32)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	1,332	10	168	1,613	776	4,079
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(534)	(6)	(47)	(222)	(513)	(1,322)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2018 года	-	-	(78)	(32)	-	(115)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	998	4	23	1,354	263	2,642

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

9. ГУДВИЛ И НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ

Ниже представлено движение гудвила, распределенного между генерирующими единицами, и неконтролирующих долей владения:

	2018 год		2017 год	
	Гудвил	Неконтролирующие доли владения	Гудвил	Неконтролирующие доли владения
Остаток на 1 января	7,942	(4,794)	7,613	(5,170)
Первоначальная стоимость	16,696	(4,794)	16,589	(5,170)
Накопленное обесценение	(8,754)	-	(8,976)	-
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9	-	7	-	-
Скорректированный остаток на 1 января	7,942	(4,787)	7,613	(5,170)
Первоначальная стоимость	16,696	(4,787)	16,589	(5,170)
Накопленное обесценение	(8,754)	-	(8,976)	-
Убыток за год	-	95	-	291
Уменьшение вследствие выбытия компаний				
Логистик Северо-Запад (Трубный дивизион)				
Первоначальная стоимость	-	-	(222)	-
Накопленное обесценение	-	-	222	-
Изменение неконтролирующих долей владения в связи со вкладом одного из участников в капитал				
Этерно (Магистральное оборудование)	-	(898)	-	-
Приобретение неконтролирующих долей владения				
Этерно (Магистральное оборудование)	-	4,776	-	-
MSA (Магистральное оборудование)	-	464	-	-
ИНМ (Нефтесервисный дивизион)	-	211	-	157
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)				
MSA (Магистральное оборудование)	390	(48)	329	(72)
Остаток на 31 декабря	8,332	(187)	7,942	(4,794)
Первоначальная стоимость	17,086	(187)	16,696	(4,794)
Накопленное обесценение	(8,754)	-	(8,754)	-

Гудвил распределяется между генерирующими единицами Группы, а именно между Магистральным оборудованием, Метой и Нефтесервисным дивизионом.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Ниже представлено распределение гудвила между генерирующими единицами Группы:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Магистральное оборудование	6,930	6,540
Мета	733	733
Нефтесервисный дивизион	669	669
Итого балансовая стоимость гудвила	8,332	7,942

Тест на обесценение гудвила

Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определена на основании расчетов ценности использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Показатели движения денежных средств за рамками 5-летнего периода были экстраполированы с использованием расчетных темпов роста, представленных ниже. Эти темпы роста не превышают показатели средних долгосрочных темпов роста тех компаний, в которых осуществляют свою деятельность данные генерирующие единицы.

Руководство определило плановый показатель валовой прибыли на основании результатов прошлых лет и своих ожиданий в отношении развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. В расчетах использовались ставки дисконтирования, отражающие оценку рисков, характерных для генерирующих единиц.

На 31 декабря 2018 года Группа провела тестирование гудвила на обесценение, используя указанные ниже основные допущения для расчетов ценности использования:

	Магистраль- ное оборудование	Мета	Нефтесер- висный дивизион
Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью генерирующей единицы	1,133	1,529	3,433
Использованные основные допущения			
Маржа EBITDA	20%-22%	1%	19%-30%
Ставка дисконтирования	14.53%	12.62%	13.86%
Темпы роста в постпрогнозный период	4%	4%	3%

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Магистральное оборудование» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 1.3 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 1.8 процентных пункта. Любые разумно возможные изменения ставки дисконтирования и темпов роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Мета» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 2.3 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 10.7 процентных пункта. Любые разумно возможные изменения ставки дисконтирования и темпов роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Нефтесервисный дивизион» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 2.5 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 4.4 процентных пункта. Любые разумно возможные изменения ставки дисконтирования и темпов роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В 2011 году Группа приобрела у третьих сторон 30% доли участия в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» за денежное вознаграждение в размере 3,213. В настоящий момент эта компания не ведет операционной деятельности и ее основной актив – лицензия на добычу природных ресурсов. Данная инвестиция была включена в строку «Прочие финансовые активы» консолидированного отчета о финансовом положении.

Компанией ЗАО «ТехноИнвест Альянс» проведены разведка и оценка запасов минеральных ресурсов, опытно-промышленные испытания по комплексному обогащению руды, разработана технология получения редких и редкоземельных металлов. В настоящий момент ведутся проектно-изыскательские работы. Достижение окупаемости проекта зависит от будущих событий, включая использование лицензии на добычу минеральных ресурсов. На сегодняшний день ЗАО «ТехноИнвест Альянс» зависит от заемных средств и собственного капитала, предоставленных заинтересованными сторонами. Для реализации планов по разведке и освоению месторождений ЗАО «ТехноИнвест Альянс» будет по-прежнему полагаться на финансовые средства, предоставленные заинтересованными сторонами, или на привлечение альтернативных источников капитального и долгового финансирования.

В 2018 году Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Данный стандарт ввел новые требования к классификации и оценке финансовых инструментов. В соответствии с этим стандартом Группа классифицировала инвестицию в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Ранее данные инвестиции классифицировались как «имеющиеся в наличии для продажи» и оценивались по стоимости приобретения.

Справедливая стоимость доли Группы в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» по состоянию на 31 декабря 2018 года была определена независимым оценщиком и составила 3,294 (31 декабря 2017 года: 3,876).

11. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	14,570	16,371
Готовая продукция и товары для перепродажи	6,247	9,217
Незавершенное производство	6,064	5,840
Резерв под обесценение запасов	(1,165)	(1,048)
Итого запасы	25,716	30,380

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовали запасы, заложенные в качестве обеспечения по кредитам и займам (31 декабря 2017 года: 185) (Примечание 28).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (скорректи- ровано)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	206	111
Проценты к получению	60	20
Прочая дебиторская задолженность	104	-
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентам к получению	(229)	(111)
Итого финансовые активы в составе долгосрочной дебиторской задолженности	141	20
Авансы и предоплаты	3	-
Итого нефинансовые активы в составе долгосрочной дебиторской задолженности	3	-
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	144	20
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	24,852	29,900
Проценты к получению	805	721
Прочая дебиторская задолженность	2,000	1,775
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентам к получению	(3,457)	(3,109)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	24,200	29,287
НДС и прочие налоги к возмещению	2,078	3,896
Авансы и предоплаты	1,916	2,480
Резерв под обесценение авансов и предоплат	(195)	(99)
Итого нефинансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	3,799	6,277
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	27,999	35,564
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	28,143	35,584

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Непросроченная	23,332	28,730
Просрочено 1-30 дней	1,650	1,292
Просрочено 31-60 дней	213	342
Просрочено 61-90 дней	88	290
Просрочено 91-180 дней	268	220
Просрочено 181-365 дней	979	334
Просрочено более 365 дней	1,497	1,319
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	28,027	32,527

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и процентам к получению (за исключением авансов и предоплат):

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Непросроченная	1,397	1,820
Просрочено 1-30 дней	60	13
Просрочено 31-60 дней	5	10
Просрочено 61-90 дней	4	10
Просрочено 91-180 дней	19	20
Просрочено 181-365 дней	835	75
Просрочено более 365 дней	1,366	1,272
Итого ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности и процентов к получению	3,686	3,220

Нетто-оценка по дебиторской задолженности и процентам к получению (за исключением авансов и предоплат) представлен следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Непросроченная	21,935	26,910
Просрочено 1-30 дней	1,590	1,279
Просрочено 31-60 дней	208	332
Просрочено 61-90 дней	84	280
Просрочено 91-180 дней	249	200
Просрочено 181-365 дней	144	259
Просрочено более 365 дней	131	47
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению за вычетом ожидаемых кредитных убытков	24,341	29,307

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность, проценты к получению		Авансы и предоплаты	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Остаток на 1 января	(1,448)	(1,471)	(99)	(167)
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 4)	(1,772)	-	-	-
Скорректированный остаток на 1 января	(3,220)	(1,471)	(99)	(167)
Начисление резерва (Примечание 23)	(1,995)	(445)	(121)	(90)
Восстановление резерва (Примечание 23)	1,407	262	2	103
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления		(4)	(5)	-
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	122	210	28	55
Остаток на 31 декабря	(3,686)	(1,448)	(195)	(99)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовала дебиторская задолженность, заложенная в качестве обеспечения по кредитам и займам (31 декабря 2017 года: 173) (Примечание 28).

13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (скорректи- ровано)
Долгосрочные		
Займы, выданные связанным сторонам по следующим процентным ставкам		
- 7.5-10.5% годовых	267	519
- Ключевая ставка ЦБ РФ + 1.5-2% годовых	263	-
Займы, выданные третьим сторонам по следующим процентным ставкам		
- 0.01% годовых (банковский депозит)	10	-
- 7.5-10.5% годовых	25	64
Резерв под обесценение займов выданных	-	(107)
Итого	565	476
Краткосрочные		
Займы, выданные связанным сторонам по следующим процентным ставкам		
- 5-6.1% годовых	59	26
- 8.7-8.75% годовых	427	250
- 10.25-13% годовых	249	324
- Ключевая ставка ЦБ РФ + 1% годовых	141	-
- Ключевая ставка ЦБ РФ + 2% годовых	32	32
Займы, выданные третьим сторонам по следующим процентным ставкам		
- 0.01% годовых (банковский депозит)	10	108
- 1-3% годовых	417	-
- 3-5% годовых	137	114
- 7.5-8.5% годовых	42	175
Резерв под обесценение займов выданных	(266)	(115)
Итого	1,248	914
Итого займы выданные	1,813	1,390

Ниже представлено изменение резерва под обесценение займов выданных:

	2018	2017
Остаток на 1 января	(114)	(111)
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 4)	(108)	-
Скорректированный остаток на 1 января	(222)	(111)
Начисление резерва (Примечание 23)	(28)	-
Восстановление резерва (Примечание 23)	-	11
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	(16)	(14)
Остаток на 31 декабря	(266)	(114)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	9,695	7,161
Денежные средства на счетах в банках в евро, чешских кронах и другой валюте	8,760	6,612
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	411	4,535
Срочные депозиты в рублях (процентная ставка от 0.01% до 7.5% годовых)	2,472	786
Срочные депозиты в долларах США (процентная ставка от 1.53% до 1.56% годовых)	192	-
Срочные векселя	24	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	21,554	19,094

Остатки средств на банковских счетах могут быть сняты по требованию, начисление процентов по ним не производится. Срочные депозиты представляют собой депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее с начислением по ним процентов.

15. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 года общее зарегистрированное количество обыкновенных акций составляет 472,382,880 штук номинальной стоимостью 1 руб. за каждую акцию. Из них обыкновенные акции в количестве 472,382,880 штук были выпущены и полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2017 года количество выкупленных собственных акций Группы составляло 169,516,132 штуки на общую сумму 19,608. В октябре 2018 года Группа продала 2,850,000 штук собственных акций лицу, обладающему конечным контролем над Группой, за вознаграждение в сумме 325. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2018 года количество выкупленных собственных акций Группы составляло 166,666,132 штуки на общую сумму 19,309.

В течение 2018 года Компания объявила и выплатила дивиденды на 3,756 и 3,709 соответственно (2017 год: объявила и выплатила дивиденды на сумму 3,338).

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные		
Кредиты с фиксированной ставкой	32,065	21,554
Задолженность по облигациям	24,908	24,885
Кредиты с плавающей ставкой	14,281	30,010
Кредитные линии с фиксированной ставкой	997	511
Обязательства по финансовой аренде	24	57
Итого	72,275	77,017
Краткосрочные		
Кредиты с фиксированной ставкой	7,558	2,478
Кредиты с плавающей ставкой	4,999	1,409
Кредитные линии с фиксированной ставкой	4,180	439
Кредитные линии с плавающей ставкой	724	4,881
Обязательства по факторингу	202	-
Обязательства по финансовой аренде	37	132
Итого	17,700	9,339
Итого кредиты и займы	89,975	86,356

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Задолженность по облигациям

Задолженность по облигациям представляет собой облигации программы 001P, выпущенные Группой в декабре 2016 года и в течение 2017 года, описание которых приведено ниже.

	Б0-001P-01	Б0-001P-02	Б0-001P-03	Б0-001P-04
Дата выпуска	Декабрь 2016 года	Февраль 2017 года	Март 2017 года	Июнь 2017 года
Количество, шт.	5,000,000	5,000,000	5,000,000	10,000,000
Номинальная стоимость, тыс. руб.	1	1	1	1
Общая сумма	5,000	5,000	5,000	10,000
Срок погашения	100% от номинальной стоимости на 1,456-й день с даты размещения	100% от номинальной стоимости на 1,820-й день с даты размещения	100% от номинальной стоимости на 2,548-й день с даты размещения	100% от номинальной стоимости на 3,640-й день с даты размещения
Ставка купона, % годовых	10.75	9.85	9.7	8.95
Периодичность выплаты купонного дохода	Раз в полугодие	Раз в полугодие	Ежеквартально	Раз в полугодие

Балансовая стоимость облигаций представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Б0-001P-01	4,976	4,964
Б0-001P-02	4,986	4,982
Б0-001P-03	4,991	4,989
Б0-001P-04	9,955	9,950
Итого балансовая стоимость	24,908	24,885

Кредиты и кредитные линии

Группа имеет различные кредитные обязательства, включая кредиты и возобновляемые кредитные линии.

В течение отчетного года Группа заключила дополнительные кредитные договоры на сумму 34,419, состоящие из кредитов на сумму 19,000 и кредитных линий на сумму 15,419, включая следующие:

- кредитные линии на общую сумму 13,900 сроком действия до января 2019 года, июля, сентября, декабря 2021 года, февраля 2022 года, декабря 2022 года, августа и декабря 2023 года. Процентные ставки по ним составляют от 8.40% до 10.7% годовых;
- кредитная линия, номинированная в долларах, на сумму 1,042 сроком действия до августа 2019 года. Процентные ставки по ней LIBOR 1m + маржа 1.4%/1.5% годовых и определяются в момент выборки.
- кредитная линия, номинированная в евро, на сумму 477 сроком действия до августа 2019 года. Процентная ставка по ней LIBOR 1m + индивидуальная ставка.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела невыбранный остаток суммы по кредитным линиям на общую сумму 28,703 (31 декабря 2017 года: 12,854).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Номинальные ставки процентов представлены ниже:

	Валюта	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиты с фиксированной ставкой	Рубль	8.50%-9.90%	9.75%
Кредиты с фиксированной ставкой	Евро	3.20%-3.79%	1.36%-3.79%
Кредиты с фиксированной ставкой	Прочее	3.00%-4.03%	3.00%-4.03%
		10.5%; ключевая ставка + маржа банка	
Кредиты с плавающей ставкой	Рубль	От EURIBOR 3M + 1.40% до EURIBOR 3M + 1.90%	10.5%
Кредиты с плавающей ставкой	Евро	LIBOR 3M + 1.8%; LIBOR 3M + 2.1%	EURIBOR 3M + 1.90%
Кредиты с плавающей ставкой	Доллар США		LIBOR 3M + 2.1%
			От PRIBOR 1M + 2.00% до PRIBOR 1M + 2.20%
Кредиты с плавающей ставкой	Прочее	–	2.20%
Кредитные линии с фиксированной ставкой	Рубль	8.40%-10.70% LIBOR 1M + индивидуальная ставка	8.15%-11.90%
Кредитные линии с плавающей ставкой	Евро		0.40%-1.36%
Кредитные линии с плавающей ставкой	Доллар США	LIBOR 1M + 1.4%	–

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
От 1 года до 2 лет	16,258	7,916
От 2 до 3 лет	12,857	14,342
От 3 до 4 лет	15,267	10,668
От 4 до 5 лет	12,922	15,142
Свыше 5 лет	14,947	28,892
Итого долгосрочные кредиты и займы	72,251	76,960

Финансовая аренда

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

	Минимальные арендные платежи по финансовой аренде		Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
К уплате в течение 1 года	46	158	37	132
От 1 года до 5 лет	28	66	24	57
Итого	74	224	61	189

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2018 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Прочие неденежные изменения	31 декабря 2018 года
Кредиты и займы	86,167	1,841	1,906*	89,914
Обязательства по финансовой аренде	189	(141)	13	61
	86,356	1,700	1,919	89,975

	1 января 2017 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Прочие неденежные изменения	31 декабря 2017 года
Кредиты и займы	90,582	(4,673)	258	86,167
Обязательства по финансовой аренде	474	(130)	(155)	189
	91,056	(4,803)	103	86,356

* Переоценка обязательств в связи с изменением курсов валют составляет основную сумму неденежных изменений.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные		
Инвестиционный налоговый кредит	60	—
Итого	60	—
Краткосрочные		
Торговая кредиторская задолженность	31,504	42,716
Задолженность по заработной плате (нефинансовое обязательство)	2,638	2,035
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1,716	3,662
Проценты к уплате	464	315
Итого	36,322	48,728
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	36,382	48,728

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	1,937	1,089
Страховые взносы	816	724
Налог на имущество	164	194
Налог на доходы физических лиц	131	140
Прочие налоги	26	26
Итого задолженность по прочим налогам и сборам	3,074	2,173

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	2018 год	2017 год
Реализация стальных труб на внутреннем рынке	112,620	99,597
Реализация трубопроводной арматуры на внутреннем рынке	12,578	4,573
Реализация нефтесервисных услуг на внутреннем рынке	11,580	10,511
Реализация металлолома на внутреннем рынке	6,810	9,163
Реализация прочей продукции на внутреннем рынке	663	1,379
Экспорт стальных труб	33,717	32,202
Экспорт нефтесервисных услуг	489	733
Экспорт трубопроводной арматуры	282	63
Экспорт прочей продукции	71	25
Экспорт металлолома	30	11
Итого выручка от реализации	178,840	158,257

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2018 год	2017 год
Сырье и материалы	78,253	78,522
Себестоимость товаров для перепродажи	15,605	14,542
Производственные накладные расходы и ремонт	13,000	9,920
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	12,250	11,895
Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные услуги	6,689	6,293
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,966	6,648
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	2,643	(6,934)
Изменение резерва под обесценение запасов	148	(201)
Итого себестоимость реализации	134,554	120,685

В связи с изменением методологии и подхода к классификации затрат в рамках себестоимости был осуществлен рекласс сравнительных данных между статьями «Сырье и материалы», «Производственные накладные расходы и ремонт», «Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные услуги», «Себестоимость товаров для перепродажи», «Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции».

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Транспортные, сюрвейерские и таможенные расходы	5,485	6,298
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	1,479	1,386
Упаковка, хранение и погрузка	965	1,181
Рекламные и маркетинговые расходы	661	766
Комиссионное вознаграждение	300	343
Офисные расходы	100	106
Страхование	94	148
Амортизация основных средств и нематериальных активов	59	67
Расходы по операционной аренде	31	34
Прочее	183	189
Итого коммерческие расходы	9,357	10,518

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

22. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	6,870	5,261
Непроизводственные накладные расходы и ремонт	2,943	2,609
Амортизация основных средств и нематериальных активов	868	673
Налоги, кроме налога на прибыль	833	965
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	814	529
Социальные расходы и расходы на благотворительность	219	105
Страхование	36	47
Вспомогательные материалы	29	71
Прочее	696	505
Итого общехозяйственные и административные расходы	13,308	10,765

В 2018 году общая сумма затрат на персонал в себестоимости реализации, коммерческих, общехозяйственных и административных расходах составляет 20,599 (2017: 18,542).

В связи с изменением методологии и подхода к классификации затрат в рамках общехозяйственных расходов был осуществлен рекласс сравнительных данных между статьями «Непроизводственные накладные расходы и ремонт», «Вспомогательные материалы», «Прочее».

23. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	2018 год	2017 год
Основные средства и нематериальные активы (Примечания 7 и 8)	728	29
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	707	170
Займы выданные (Примечание 13)	28	(11)
Авансы на капитальное строительство	25	100
НДС к возмещению	-	(10)
Итого обесценение активов	1,488	278

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Проценты по депозитам и займам выданным	417	600
Итого финансовые доходы	417	600
Проценты по кредитам и займам полученным	9,380	9,589
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	27	38
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам	18	26
Итого финансовые расходы	9,425	9,653

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

	2018 год	2017 год
Текущий налог	3,474	1,964
Отложенный налог	(435)	215
Налог на прибыль	3,039	2,179

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	10,765	6,211
Условный расход по налогу на прибыль по действующей ставке	2,153	1,246
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете:		
– Обязательства по вознаграждениям работникам	236	175
– Социальные расходы	121	118
– Дебиторская задолженность и займы, списанные как безнадежные	103	157
– Изменения в оценке запасов	25	27
– Непризнанные отложенные налоговые активы	25	(3)
– Убыток от выбытия основных средств	5	55
– Расходы по процентам	1	25
– Убыток от продажи акций, долей дочерних компаний внутри Группы	–	95
– Прочие неучитаемые расходы	370	284
Налог на прибыль	3,039	2,179

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Различия между учетом согласно принципам МСФО, налоговым законодательством Российской Федерации и Чехии приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательства в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% для компаний в России и 19% для компаний в Чехии:

	Отложенно на (дебиту/кредиту) счета прибылей и убытков	Эффект от выбывания дочерней компаний	Эффект от применения принципов финансовых инструментов	Эффект от пересчета из функционал- льной валюты в валюту представле- ния	31 декабря 2017 года	Временные различия МСФО (2018) 0	31 декабря 2017 года (согласно разнице)	Отложенно на кредит/кредиту) счета прибылей и убытков	Отложенно на кредит/кредиту) счета совместного прибыли	Эффект от пересчета из функционал- льной валюты в валюту представле- ния	31 декабря 2018 года
Выявленные временные различия:											
Кредиторская задолженность и наименования	329	(399)	4	-	-	138	-	198	158	-	314
Дебиторская задолженность и наименования	148	53	-	-	-	138	244	402	51	-	499
Прочие выявленные временные различия	130	23	(4)	-	8	158	-	156	(15)	-	138
Налоговые убытки прошлых лет Доходы будущих периодов	980	128	-	-	-	738	-	738	(11)	-	884
Итого выявленные временные различия	1,587	(167)	-	-	5	1,339	244	1,477	143	-	1,651
Вычитается с отложенными налоговыми обязательствами	(733)	-	-	-	-	(432)	-	(432)	-	-	(701)
Отложенные налоговые активы	854					901		795			950
Налогооблаженные временные различия:											
Основные средства и нематериальные активы	(1,729)	65	9	-	(11)	(1,672)	-	(1,672)	166	-	(1,558)
Прочие финансовые активы Заемы	(439)	(13)	-	-	3	(471)	(133)	(604)	116	-	(521)
Прочие финансовые инструменты	(48)	-	-	82	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты и займы	(39)	(98)	-	-	(137)	-	(137)	-	-	-	(117)
Прочие налогооблаженные временные различия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого налогооблаженные временные различия	(2,295)	(140)	9	80	(9)	(2,289)	(133)	(2,412)	279	116	(2,015)
Вычитается с отложенными налоговыми активами	712	-	-	-	-	432	-	432	-	-	701
Отложенные налоговые обязательства	(1,583)					(1,857)		(1,720)			(1,314)

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма непризнанных отложенных налоговых активов составляет 2,582 (31 декабря 2017 года: 1,670), из них сумма непризнанных отложенных налоговых активов по неиспользованным налоговым убыткам составляет 2,550 (31 декабря 2017 года: 1,687).

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в случаях, когда Группа имеет на это право и намерена провести по ним взаимозачет.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

За 2018 год базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на собственников Компании, в сумме 7,821 (2017 год: 4,323) на средневзвешенное количество голосующих акций, находившихся в обращении в течение года, исключая собственные выкупленные акции, в количестве 303,460,173 акций (2017 год: 309,771,330 акций).

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, соответственно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

27. ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2018 года, представлен ниже:

	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Торговая и прочая дебиторская задолженность	417	1,226
Займы выданные	1,085	229
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(304)	(189)
Займы полученные	(9)	-

Операции со связанными сторонами за 2018 год представлены ниже:

	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Выручка от реализации	128	321
Приобретение материалов	(1,176)	(284)
Коммерческие расходы	(14)	(21)
Общехозяйственные и административные расходы	(1,387)	(500)
Финансовые доходы, нетто	72	15

В 2018 году Группой у связанной стороны были приобретены объекты основных средств и НИОКР общей стоимостью 188 (2017 год: 119), а также объекты нематериальных активов общей стоимостью 430 (2017 год: 132).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

В 2018 году Группа реализовала собственные акции акционеру, осуществляющему контроль над Группой, на сумму 325, а также выкупила неконтролирующую долю владения в ООО «Этерно» и MSA у связанной стороны за денежное вознаграждение в размере 5,300.

На 31 декабря 2018 года Группой были предоставлены поручительства по обязательствам связанных сторон в адрес банков в сумме 100.

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2018 год представлены ниже:

	Компании, контроли-руемые акционером, осуществляю-щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю-щего контроль над Группой
Операционная деятельность	(3,178)	(461)
Финансовая деятельность	(6,490)	-
Инвестиционная деятельность	(114)	(901)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2017 года, представлен ниже:

	Компании, контроли-руемые акционером, осуществляю-щим контроль над Группой	Компании под существенны-м влиянием акционера, осуществляю-щего контроль над Группой
Торговая и прочая дебиторская задолженность	256	987
Займы выданные	920	127
Займы полученные	(8)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,475)	(163)

Операции со связанными сторонами за 2017 год представлены ниже:

	Компании, контроли-руемые акционером, осуществляю-щим контроль над Группой	Компании под существенны-м влиянием акционера, осуществляю-щего контроль над Группой
Выручка от реализации	77	-
Приобретение материалов	(484)	(228)
Коммерческие расходы	(8)	(14)
Общехозяйственные и административные расходы	(1,581)	(306)
Финансовые доходы, нетто	53	5

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2017 год представлены ниже:

	Компании, контролируемые акционером, осуществляющие контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющие контроль над Группой
Операционная деятельность	(2,690)	(1,323)
Финансовая деятельность	1,190	-
Инвестиционная деятельность	(469)	(72)

Вознаграждение директорам и ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав Совета директоров Компании входило 7 директоров (31 декабря 2017 года: 7 директоров). За 2018 год начисленное вознаграждение членам Совета директоров Компании, включенное в состав общехозяйственных и административных расходов, составило 197 (2017 год: 134). За 2018 год совокупное вознаграждение управленческого персонала составило 1,141 и было включено в общехозяйственные и административные расходы (2017 год: 740).

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Высший Арбитражный Суд выпустил указания судам низшей инстанции в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к рассмотрению претензий об уклонении от налогов. Существует вероятность, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Группой в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Руководство полагает, что Группа на конец отчетного периода, кроме маловероятных налоговых рисков, имеет возможные обязательства относительно возврата в бюджет ранее возмещенного НДС. Влияние возможных претензий со стороны налоговых органов не может быть надежно оценено, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В дополнение к вышеуказанным вопросам руководство оценивает, что сумма прочих возможных обязательств Группы по налоговым рискам, за исключением маловероятных, по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 147 (31 декабря 2017 года: 188) и относится преимущественно к налогу на прибыль. В представленной консолидированной финансовой отчетности эти возможные обязательства не признаны вследствие того, что руководство Группы не считает их возникновение вероятным.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 960 (31 декабря 2017 года: 199).

Обеспечения по обязательствам Группы

Заложенные активы и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов следующие активы Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

	Примечания	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Заложенный актив, балансовая стоимость	Соответствующее обязательство	Заложенный актив, балансовая стоимость	Соответствующее обязательство
Ceskoslovenska obchodni banka		–	–	1,135	5
MONETA Leasing, s.r.o.		62	31	76	27
ČSOB Leasing		8	7	9	6
Основные средства	7	70	38	1,220	38
Ceskoslovenska obchodni banka		–	–	185	1
Запасы	11	–	–	185	1
Ceskoslovenska obchodni banka		–	–	173	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	–	–	173	1
Итого		70	38	1,578	40

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Заложенные и имеющие ограничения акции

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовали акции компаний Группы, переданные в залог в качестве обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2017 года следующие акции компаний Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

Залогодатель	Компания	Залогодержатель	Год залога	Доля в уставном капитале
Акционеры Группы	ЧТПЗ	Банк ВТБ (ПАО)	2017	25%+1 акция
Акционеры Группы	ЧТПЗ	Банк ГПБ (АО)	2017	25%+1 акция
Группа	ПНТЗ	Банк ВТБ (ПАО)	2017	25%+1 акция
Группа	ПНТЗ	Банк ГПБ (АО)	2017	25%+1 акция
Группа	СОТ	ПАО «Сбербанк России»	2017	100.00%

На 31 декабря 2018 года Группой были предоставлены поручительства по обязательствам третьих и связанных сторон (Примечание 27) в адрес банков и прочих компаний. Сумма поручительства по обязательствам, номинированным в евро, составила 23. Сумма поручительства по обязательствам, номинированным в рублях, составила 120.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Факторы финансового риска

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на справедливую стоимость, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Управление финансовыми рисками осуществляется финансовыми отделами в каждой компании Группы. Финансовые отделы компаний Группы выявляют, оценивают и принимают меры по минимизации финансовых рисков в тесном сотрудничестве с финансовой службой ЧТПЗ.

В 2018 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Группе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Группы.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Группа осуществляет операции на внешних рынках и, в связи с этим, подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами, в основном с евро и долларом США.

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы или обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Компании Группы не имеют официальной политики по управлению валютными рисками в отношении своей функциональной валюты.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Анализ финансовых инструментов по видам валют представлен ниже и включает следующее:

	31 декабря 2018 года			31 декабря 2017 года		
	Рубль	Доллар США	Евро	Рубль	Доллар США	Евро
Торговая дебиторская задолженность	21,532	520	716	26,316	462	919
Проценты к получению	135	-	-	201	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1,076	307	55	1,354	36	19
Займы выданные	1,793	4	16	1,390	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	12,191	603	8,760	7,947	4,535	6,612
Денежные финансовые активы	36,727	1,434	9,547	37,208	5,033	7,550
Кредиты, кредитные линии и задолженность по облигациям	(79,314)	(4,198)	(6,200)	(77,664)	(1,991)	(6,512)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(31,438)	(669)	(1,173)	(38,821)	(1,553)	(6,004)
Обязательства по финансовой аренде	(45)	-	(16)	(165)	-	(24)
Проценты к уплате	(461)	(2)	(1)	(313)	(1)	(1)
Обязательства по факторингу	(202)	-	-	-	-	-
Денежные финансовые обязательства	(111,460)	(4,869)	(7,390)	(116,963)	(3,545)	(12,541)
Итого	(74,733)	(3,435)	2,157	(79,755)	1,488	(4,991)

По состоянию на 31 декабря 2018 года если бы российский рубль упал/вырос на 20% (31 декабря 2017 года: 20%) относительно доллара США, при том что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 550 меньше/больше (31 декабря 2017 года: на 238 больше/меньше), в основном в результате убытка/прибыли от курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности, займов выданных, кредитов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2018 года если бы российский рубль упал/вырос на 20% (31 декабря 2017 года: 20%) относительно евро, при том что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы больше/меньше на 345 (31 декабря 2017 года: на 799 меньше/больше), в основном в результате убытка/прибыли от курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности, займов выданных, кредитов и кредиторской задолженности, выраженных в евро.

(ii) Ценовой риск

Группа не подвергается ценовому риску по долевым инструментам, так как у нее нет существенного портфеля котирующихся на открытом рынке долевого ценных бумаг. Группа не подвергается ценовому риску товарного рынка, так как ее готовая продукция и сырье не продаются на открытом рынке.

(iii) Риск изменения процентных ставок и его влияние на денежные потоки и справедливую стоимость

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами. Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, являются источником риска влияния изменений процентных ставок на денежные потоки Группы. Кредиты и займы, полученные под фиксированные процентные ставки, являются для Группы источником риска влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. Все кредитные договоры предусматривают досрочное погашение. Руководство Группы может погасить или использовать средства кредитов в целях управления риском изменения процентных ставок. Кредиты и займы Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были выражены в долларах США, евро и прочих валютах. На 31 декабря 2018 года в кредитном портфеле Группы доля кредитов с плавающей процентной ставкой составляет 22% (31 декабря 2017 года: 42,0%).

Группа анализирует свои риски, связанные с изменением процентных ставок, в динамике. Моделируются различные сценарии с учетом условий рефинансирования, возобновления кредитования, текущих позиций и альтернативных источников финансирования. На основе данных сценариев Группа рассчитывает влияние на прибыли и убытки определенного изменения процентных ставок. В каждой модели для всех валют используется одно и то же изменение процентной ставки. Сценарии рассматриваются только для обязательств, которые представляют собой основные позиции по процентам и включают все виды кредитных договоров с плавающей процентной ставкой. Вероятность изменения фиксированных процентных ставок по уже заключенным договорам руководство оценивает как низкую. В 2018 году на основании проведенного моделирования изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов приведет к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения на 187 (2017 год: 212).

(iv) Оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, векселей выданных, задолженности по облигациям, кредиторской задолженности и начисленных расходов, обязательств по финансовой аренде, обязательств по факторингу приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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

	Уровень иерархии справедливой стоимости	Примечания	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Займы выданные	Уровень 3	13	1,813	1,081	1,390	1,348
Финансовые обязательства						
Кредиты и кредитные линии	Уровень 3	16	64,804	65,768	61,282	61,470

Группа классифицирует оценки справедливой стоимости финансовых инструментов по уровням иерархии в зависимости от степени наблюдаемости и существенности исходных данных, используемых для оценки. Информация по уровням иерархии справедливой стоимости раскрыта в Примечании 2.

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

(б) Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на уровне отдельных компаний Группы. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Балансовая стоимость финансовых активов на отчетную дату равна 47,708 (31 декабря 2017 года: 49,791).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Основные клиенты Группы представлены конечными потребителями, то есть крупными нефтегазовыми компаниями или компаниями, которые занимаются строительством трубопроводов. Ограничения по суммам дебиторской задолженности устанавливаются ежеквартально и находятся под контролем руководства Группы.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта.

В таблице ниже приводятся данные по остаткам на счетах в банках:

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк России»	Moody's	Baa3	1,222	5,864
Банк ВТБ (ПАО)	Moody's	Baa3	6,707	4,372
Банк ГПБ (АО)	Moody's	Ba1	9,438	3,851
АО «АЛЬФА-БАНК»	Moody's	Ba1	1,085	2,330
АО ЮниКредит Банк	Fitch	BBB-	1,812	2,058
АО «Райффайзенбанк»	Moody's	Baa3	643	443
Прочее			647	176
Итоговая сумма риска по денежным средствам			21,554	19,094

Ниже представлены остатки с тремя крупнейшими контрагентами по торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Контрагент 1	3,366	14,092
Контрагент 2	3,050	1,893
Контрагент 3	2,015	1,676
Итоговая сумма риска по торговой дебиторской задолженности	8,431	17,661

Ниже представлены остатки с тремя крупнейшими контрагентами по займам выданным:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Контрагент 1	766	776
Контрагент 2	417	236
Контрагент 3	263	114
Итоговая сумма риска по займам выданным	1,446	1,126

Все депозиты были закрыты после отчетной даты. В части банков и финансовых институтов Группой рассматриваются только 20 крупнейших российских банков. У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по данным финансовым активам.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



По мнению руководства Группы, кредитный риск по остаткам торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентов к получению находится на минимальном уровне, так как клиентами являются компании с хорошей кредитной историей, с которыми у Группы существуют длительные отношения.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма дебиторской задолженности, подлежащей получению от зарубежных покупателей, составляла 3,981 (31 декабря 2017 года: 3,086).

Ключевые покупатели представлены преимущественно государственными компаниями и/или крупными нефтяными и газовыми компаниями и/или крупными компаниями, занимающимися строительством трубопроводов, с которыми у Группы существуют длительные отношения.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма остатков по займам выданным и процентам к получению составляла 1,948 (31 декабря 2017 года: 1,591) и включает остатки, подлежащие получению от связанных сторон, в размере 1,314 (31 декабря 2017 года: 1,162).

В течение отчетного периода денежные средства от ключевых покупателей поступали согласно условиям договоров, и руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения обязательств указанными контрагентами.

(в) Риск ликвидности

Политика Группы подразумевает управление риском ликвидности, которое включает поддержание достаточного баланса денежных средств и ценных бумаг, финансирование с помощью достаточного количества кредитных инструментов и способности закрывать свои рыночные позиции.

В таблице ниже приводится анализ обязательств Группы по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока погашения согласно договорам. Указанные в таблице суммы представляют собой недисконтированные потоки денежных средств по заключенным договорам, включая проценты. Информация по кредитам и займам представлена без учета реклассификации в связи с нарушением ограничительных условий по кредитным договорам. Суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, приблизительно соответствуют их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования незначительно.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2018 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35,936	–	–	–
Векселя выданные	–	–	–	1
Кредиты и займы	28,295	16,505	40,733	18,242
Обязательства по финансовой аренде	46	22	6	–
Обязательства по факторингу	202	–	–	–
Итого	64,479	16,527	40,739	18,243
На 31 декабря 2017 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48,422	–	–	–
Векселя выданные	–	–	–	1
Кредиты и займы	9,587	14,232	82,720	–
Обязательства по финансовой аренде	158	42	24	–
Итого	58,167	14,274	82,744	1

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



ЧТПЗ

Риск управления капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Руководство использует термин «капитал» как финансовое понятие, означающее вложенные денежные средства или инвестированную покупательную способность.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается путем деления чистого долга на общую сумму капитала.

Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности (включая долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (Примечание 16), отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как чистый капитал (капитал за вычетом собственных акций), отражаемый в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистый долг.

Право Группы выпускать акции или каким-либо другим способом изменять уставный капитал не ограничено условиями кредитных соглашений, но является объектом одобрения со стороны банков.

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов составляет:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (скорректи- ровано)
Итого кредиты и займы	89,975	86,356
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(21,554)	(19,094)
Чистый долг	68,421	67,262
Итого капитал	3,811	4,946
За вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров	19,309	19,608
Чистый капитал	23,120	24,554
Итого чистый капитал и чистый долг	91,541	91,816
Отношение чистого долга к сумме чистого капитала и чистого долга	75%	73%

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 года Группа заключила предварительное соглашение со связанной стороной на приобретение товарного знака за 5,600. Группа перечислила обеспечительный платеж в сумме 2,600 по указанному соглашению.