

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «ТМК»
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.

Ноябрь 2021 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «ТМК»**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	8
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1) Информация о компании	12
2) Основные положения учетной политики	12
3) Информация по сегментам	14
4) Себестоимость реализации	16
5) Коммерческие расходы	16
6) Общехозяйственные и административные расходы	17
7) Прочие операционные доходы и расходы	17
8) Налог на прибыль	17
9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий	18
10) Денежные средства и их эквиваленты	21
11) Запасы	21
12) Основные средства	22
13) Прочие внеоборотные активы	22
14) Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
15) Резервы и начисленные обязательства	23
16) Процентные кредиты и займы	23
17) Справедливая стоимость финансовых инструментов	24
18) Авансы от покупателей и прочие обязательства	24
19) Раскрытие информации о связанных сторонах	25
20) Условные и договорные обязательства	26
21) Капитал	27

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
ПАО «ТМК»

Введение

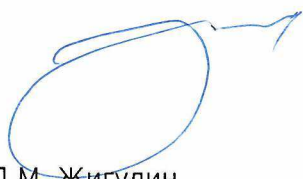
Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТМК» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2021 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках и промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях капитала и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также сокращенных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «ТМК» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



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

30 ноября 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «ТМК»

Зарегистрировано 17 апреля 2001 г. Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739217758.

Местонахождение: 101000, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Покровка, д. 40, стр. 2А.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «ТМК»

Непроаудированный промежуточный консолидированный
отчет о прибылях и убытках
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

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

		За девять месяцев по 30 сентября			
		2021 г.	2020 г.		
	ПРИМ.	Продолжающаяся деятельность	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность	Итого
Выручка от реализации	3	291 536	163 146	-	163 146
Себестоимость реализации	4	(232 825)	(126 943)	-	(126 943)
Валовая прибыль		58 711	36 203	-	36 203
Коммерческие расходы	5	(18 428)	(13 072)	-	(13 072)
Расходы на рекламу и продвижение продукции		(605)	(318)	-	(318)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(16 015)	(9 978)	-	(9 978)
Расходы на исследования и разработки		(124)	(100)	-	(100)
Прочие операционные доходы/(расходы)	7	(1 376)	(1 081)	-	(1 081)
Операционная прибыль		22 163	11 654	-	11 654
Обесценение основных средств	12	(1 379)	(4 257)	-	(4 257)
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых инвестиций		3 493	(870)	-	(870)
Положительные/ (отрицательные) курсовые разницы		(2 496)	9 456	-	9 456
Финансовые расходы		(16 582)	(10 060)	-	(10 060)
Финансовые доходы		1 819	1 246	-	1 246
Прибыли/(убытки) ассоциированных компаний		101	69	-	69
Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних предприятий	9	-	-	23 870	23 870
Прочие неоперационные доходы/(расходы)		(1 155)	(162)	-	(162)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		5 964	7 076	23 870	30 946
Доход/(расход) по налогу на прибыль	8,9	(3 065)	(2 478)	(3 407)	(5 885)
Прибыль/(убыток) за период		2 899	4 598	20 463	25 061
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:					
Долю акционеров материнской компании		2 792	4 649	20 463	25 112
Неконтролирующие доли участия		107	(51)	-	(51)
		2 899	4 598	20 463	25 061
Прибыль/(убыток) на акцию (в рублях)		2,702	4,701	20,690	25,391

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

ПАО «ТМК»

Непроаудированный промежуточный консолидированный
отчет о прибылях и убытках
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г. (продолжение)

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

	ПРИМ.	За три месяца по 30 сентября			Итого
		2021 г. Продолжаю- щаяся деятельность	2020 г. Продолжаю- щаяся деятельность	Прекращен- ная деятель- ность	
Выручка от реализации	3	117 259	51 156	-	51 156
Себестоимость реализации	4	(94 024)	(39 628)	-	(39 628)
Валовая прибыль		23 235	11 528	-	11 528
Коммерческие расходы	5	(6 449)	(3 906)	-	(3 906)
Расходы на рекламу и продвижение продукции		(173)	(123)	-	(123)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(5 900)	(3 162)	-	(3 162)
Расходы на исследования и разработки		(38)	(37)	-	(37)
Прочие операционные доходы/(расходы)	7	(193)	(64)	-	(64)
Операционная прибыль		10 482	4 236	-	4 236
Обесценение основных средств	12	(1 379)	-	-	-
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых инвестиций		2 550	(387)	-	(387)
Положительные/ (отрицательные) курсовые разницы		(1 139)	5 622	-	5 622
Финансовые расходы		(6 708)	(3 255)	-	(3 255)
Финансовые доходы		793	409	-	409
Прибыли/(убытки) ассоциированных компаний		35	5	-	5
Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних предприятий	9	-	-	(31)	(31)
Прочие неоперационные доходы/(расходы)		-	(10)	-	(10)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		4 634	6 620	(31)	6 589
Доход/(расход) по налогу на прибыль	8,9	(1 356)	(1 762)	6	(1 756)
Прибыль/(убыток) за период		3 278	4 858	(25)	4 833
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:					
Долю акционеров материнской компании		3 206	4 861	(25)	4 836
Неконтролирующие доли участия		72	(3)	-	(3)
		3 278	4 858	(25)	4 833
Прибыль/(убыток) на акцию (в рублях)		3,103	5,369	(0,028)	5,341

Генеральный директор
30 ноября 2021 г.

Корытко И.В. Главный бухгалтер

Галайдин Ю.В.

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

ПАО «ТМК»

Непроаудированный промежуточный консолидированный
отчет о совокупном доходе
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	За девять месяцев по 30 сентября		За три месяца по 30 сентября	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) за период		2 899	25 061	3 278	4 833
<i>Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущем:</i>					
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности иностранных подразделений ⁽ⁱ⁾		(775)	4 213	(66)	2 375
Реклассификация курсовых разниц в отчет о прибылях и убытках за вычетом налогов ⁽ⁱⁱ⁾		-	(6 022)	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов		(775)	(1 809)	(66)	2 375
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов		2 124	23 252	3 212	7 208
Совокупный доход/(убыток), приходящиеся на:					
Долю акционеров материнской компании		2 015	23 299	3 140	7 221
Неконтролирующие доли участия		109	(47)	72	(13)
		2 124	23 252	3 212	7 208

(i) Указанные статьи относились на долю акционеров материнской компании и неконтролирующие доли участия, как представлено в таблице ниже:

	За девять месяцев по 30 сентября		За три месяца по 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности иностранных подразделений, приходящиеся на:				
Долю акционеров материнской компании	(777)	4 209	(66)	2 385
Неконтролирующие доли участия	2	4	-	(10)
	(775)	4 213	(66)	2 375

(ii) Указанная статья относилась на долю акционеров материнской компании.

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

ПАО «ТМК»

Непроаудированный промежуточный консолидированный
отчет о финансовом положении
на 30 сентября 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	57 328	73 036
Торговая и прочая дебиторская задолженность		92 500	71 857
Запасы	11	110 654	61 805
Предоплаты и входящий НДС		21 758	16 860
Предоплата по налогу на прибыль		793	826
Прочие финансовые активы		806	6 768
		283 839	231 152
Внеоборотные активы			
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		373	100
Основные средства	12	222 116	132 963
Гудвил	9	46 797	3 067
Нематериальные активы	9	21 235	1 354
Отложенные налоговые активы		12 703	10 696
Прочие внеоборотные активы	13	55 111	39 834
		358 335	188 014
ИТОГО АКТИВЫ		642 174	419 166
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	107 219	51 717
Авансы от покупателей	18	41 678	17 997
Резервы и начисленные обязательства	15	10 138	4 716
Процентные кредиты и займы	16	112 087	74 315
Обязательства по аренде		962	824
Задолженность по налогу на прибыль		726	222
Прочие обязательства	18	12 036	5 000
		284 846	154 791
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	16	230 682	125 962
Обязательства по аренде		4 716	4 844
Отложенные налоговые обязательства		20 364	6 217
Резервы и начисленные обязательства		40	42
Обязательства по выплатам вознаграждения работникам		2 038	1 560
Прочие обязательства	18	53 960	53 993
		311 800	192 618
Итого обязательства		596 646	347 409
Капитал			
Капитал материнской компании	21		
Уставный капитал		10 331	10 331
Дополнительный оплаченный капитал		14 772	14 744
Резервный фонд		517	517
Накопленная прибыль		10 163	35 661
Резерв от пересчета иностранной валюты		7 651	8 428
Прочие резервы		33	33
Неконтролирующие доли участия		2 061	2 043
		45 528	71 757
Итого капитал		45 528	71 757
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		642 174	419 166

Отдельные суммы на 31 декабря 2020 г. были скорректированы в связи с завершением распределения цены сделки в отношении приобретенных дочерних предприятий (Прим. 9).

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

ПАО «ТМК»

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании								Неконтролирующие доли участия	ИТОГО
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дополнительный оплаченный капитал	Резервный фонд	Накопленная прибыль	Резерв от пересчета иностранной валюты	Прочие резервы	Итого		
На 1 января 2021 г.	10 331	-	14 744	517	35 661	8 428	33	69 714	2 043	71 757
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	2 792	-	-	2 792	107	2 899
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	-	-	-	(777)	-	(777)	2	(775)
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	-	-	2 792	(777)	-	2 015	109	2 124
Дивиденды, объявленные Компанией акционерам (Прим. 21 iii)	-	-	-	-	(28 287)	-	-	(28 287)	-	(28 287)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия (Прим. 21 iv)	-	-	-	-	-	-	-	-	(31)	(31)
Приобретение дочерних предприятий (Прим. 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	14	14
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях (Прим. 21 ii)	-	-	28	-	(3)	-	-	25	(74)	(49)
На 30 сентября 2021 г.	10 331	-	14 772	517	10 163	7 651	33	43 467	2 061	45 528

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

ПАО «ТМК»

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г. (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании								Неконтролирующие доли участия	ИТОГО
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дополнительный оплаченный капитал	Резервный фонд	Накопленная прибыль	Резерв от пересчета иностранной валюты	Прочие резервы	Итого		
На 1 января 2020 г.	10 331	(109)	14 525	517	14 633	10 706	(56)	50 547	3 048	53 595
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	25 112	-	-	25 112	(51)	25 061
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	-	-	-	(1 813)	-	(1 813)	4	(1 809)
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	-	-	25 112	(1 813)	-	23 299	(47)	23 252
Добровольное предложение о приобретении акций ПАО «ТМК»	-	-	-	-	-	-	(21 960)	(21 960)	-	(21 960)
Завершение добровольного предложения	-	(14 389)	-	-	-	-	21 960	7 571	-	7 571
Приобретение акций ПАО «ТМК»	-	(1 464)	-	-	-	-	-	(1 464)	-	(1 464)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	-	-	(107)	(107)
Реклассификация актуарных убытков в связи с выбытием дочерних предприятий	-	-	-	-	(93)	-	93	-	-	-
Приобретение дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	63	63
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях	-	-	191	-	(51)	-	-	140	(1 046)	(906)
На 30 сентября 2020 г.	10 331	(15 962)	14 716	517	39 601	8 893	37	58 133	1 911	60 044

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

ПАО «ТМК»

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	За девять месяцев по 30 сентября	
		2021 г.	2020 г.
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		5 964	30 946
Корректировки для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к денежным потокам от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств		12 645	9 101
Амортизация нематериальных активов		404	215
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	7	214	304
Обесценение основных средств	12	1 379	4 257
(Восстановление обесценения)/обесценение финансовых инвестиций		(3 493)	870
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы		2 496	(9 456)
Финансовые расходы		16 582	10 060
Финансовые доходы		(1 819)	(1 246)
(Прибыль)/убыток от выбытия дочерних предприятий	9	-	(23 870)
Прочие неоперационные (доходы)/расходы		1 155	162
(Прибыли)/убытки ассоциированных компаний		(101)	(69)
Изменения в резервах		3 536	3 583
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		38 962	24 857
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/(увеличение) запасов		(28 142)	2 354
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 764)	(10 221)
Уменьшение/(увеличение) предоплат и входящего НДС		(3 519)	(9 127)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		15 454	(8 961)
Увеличение/(уменьшение) авансов от покупателей и заказчиков		16 660	27 256
Поступление денежных средств от операционной деятельности		34 651	26 158
Уплаченный налог на прибыль		(3 863)	(6 085)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		30 788	20 073
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(9 681)	(7 966)
Приобретение нематериальных активов		(866)	(299)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом приобретенных денежных средств	9	(68 012)	-
Выбытие дочерних предприятий за вычетом выбывших денежных средств		-	63 226
Займы выданные		(88)	(1 139)
Поступления от погашения займов выданных		4 262	1 560
Проценты полученные		1 162	859
Прочие движения денежных средств		(9 533)	(17 407)
Чистое поступление/(расход) денежных средств от инвестиционной деятельности		(82 756)	38 834
Финансовая деятельность			
Выкуп собственных акций у акционеров		(171)	(15 686)
Поступления от привлечения заемных средств		127 035	125 289
Выплаты в погашение заемных средств		(70 525)	(122 967)
Проценты выплаченные		(15 206)	(9 344)
Погашение обязательств по аренде		(933)	(695)
Приобретение неконтролирующих долей участия		(10)	(886)
Дивиденды, выплаченные Компанией акционерам		(9 990)	-
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей участия		(71)	(104)
Прочие движения денежных средств	18	6 940	(9 511)
Чистое поступление/(расход) денежных средств от финансовой деятельности		37 069	(33 904)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(14 899)	25 003
Эффект от курсовых разниц, нетто		(809)	13 695
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		73 036	22 124
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября		57 328	60 822

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

ПАО «ТМК»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

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

1) Информация о компании

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «ТМК» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа») за девять месяцев по 30 сентября 2021 г. утверждена к выпуску в соответствии с решением Генерального директора от 30 ноября 2021 г.

Материнская компания Группы ПАО «ТМК» (далее по тексту – «Компания») является Публичным акционерным обществом. Юридический и фактический адрес Компании: Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Покровка, д. 40, стр. 2А.

Держателем контрольного пакета акций Компании является компания ТМК Steel Holding Limited (далее по тексту - «Компания, являющаяся материнской по отношению к ПАО «ТМК»»). Конечный контроль над ТМК Steel Holding Limited осуществляет Д.А. Пумпянский.

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

Основными направлениями деятельности Группы являются производство и сбыт широкого спектра трубной продукции, потребителями которой являются предприятия нефтегазового комплекса. Продукция Группы также используется в химической и нефтехимической промышленности, энергетике, машиностроении, строительстве, сельском хозяйстве и других отраслях. Группа поставляет продукцию в сочетании с широким комплексом сервисных услуг по термообработке, нанесению защитных покрытий, нарезке премиальных соединений, хранению и ремонту труб.

2) Основные положения учетной политики

i) Основа учета

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации и всех раскрытий, предписанных требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2020 г. Результаты операционной деятельности за девять месяцев по 30 сентября 2021 г. необязательно указывают на результаты, ожидаемые за 2021 г.

ii) Пересчет иностранных валют

Валютой представления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Функциональной валютой ПАО «ТМК» и большинства его дочерних компаний является российский рубль.

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.**

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

iii) Применение новых и пересмотренных МСФО

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа следовала учетной политике и использовала методы расчета, которые применялись при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за 2020 г., за исключением применения новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2021 г.:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (с изменениями) – Этап 2 – Реформа базовых процентных ставок

В августе 2020 г. Совет по МСФО завершил работу по внесению поправок в связи с реформой базовых процентных ставок (реформа IBOR). Изменения, внесенные в рамках второго этапа, касаются вопросов учета, которые возникают в процессе осуществления реформы базовых процентных ставок, включая замену базовой процентной ставки на альтернативную. Основные освобождения, предоставленные в результате второго этапа, следующие: i) когда меняется базис для определения контрактных денежных потоков от финансовых активов и обязательств (включая обязательства по аренде), освобождения позволяют не признавать немедленно в составе дохода или расхода в отчете о прибылях и убытках изменения, которые требуются реформой базовых ставок (являются прямым следствием реформы IBOR и являются экономически эквивалентными); ii) освобождения в части хеджирования позволяют продолжать учет хеджирования для большей части отношений хеджирования, определенных в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, на которые реформа базовых процентных ставок оказала непосредственное влияние (однако, может потребоваться признание дополнительной неэффективности). Более того, данные поправки требуют дополнительного раскрытия информации, каким образом компания управляет процессом перехода на безрисковые процентные ставки (RFR). Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (с изменениями) – Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с целью предоставить освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникли в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. Уступки по аренде могут иметь различные формы, включая предоставление отсрочки в оплате арендных платежей. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, связанная с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. В указанном случае арендатор должен учитывать изменения арендных платежей, связанные с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете, если бы не являлось модификацией договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16. Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.**

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

3) Информация по сегментам

Операционные сегменты отражают управленческую структуру Группы и подход к анализу финансовой информации. Группа состоит из двух отчетных сегментов:

- Российский сегмент представляет результаты операционной деятельности и финансовое положение заводов, расположенных в Российской Федерации и Чехии, предприятия по финишной обработке труб в Казахстане, сервисных предприятий для нефтегазовой отрасли в России и торговых компаний, расположенных в России, ОАЭ, США и Швейцарии.
- Европейский сегмент представляет результаты операционной деятельности и финансовое положение заводов, расположенных в Румынии, и торговых компаний, расположенных в Италии и Германии.

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

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.**

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

3) Информация по сегментам (продолжение)

В таблицах ниже представлена информация о результатах деятельности отчетных сегментов Группы. Сверка операционной прибыли/(убытка) с прибылью/(убытком) до налогообложения представлена в отчете о прибылях и убытках.

За девять месяцев по 30 сентября 2021 г.	Россия	Европа	ИТОГО
Выручка от реализации	276 666	14 870	291 536
Себестоимость реализации	(220 436)	(12 389)	(232 825)
Валовая прибыль	56 230	2 481	58 711
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(32 461)	(2 711)	(35 172)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(1 356)	(20)	(1 376)
Операционная прибыль/(убыток)	22 413	(250)	22 163
Корректировка на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	11 979	1 070	13 049
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	204	10	214
Изменения в резервах	3 473	27	3 500
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы от операционной деятельности	(708)	60	(648)
Прочие расходы	1 130	50	1 180
	16 078	1 217	17 295
Скорректированный показатель EBITDA	38 491	967	39 458

За девять месяцев по 30 сентября 2020 г.	Россия	Европа	ИТОГО
Выручка от реализации	152 711	10 435	163 146
Себестоимость реализации	(117 910)	(9 033)	(126 943)
Валовая прибыль	34 801	1 402	36 203
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(21 157)	(2 311)	(23 468)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(1 236)	155	(1 081)
Операционная прибыль/(убыток)	12 408	(754)	11 654
Корректировка на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	8 378	938	9 316
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	298	6	304
Изменения в резервах	3 565	239	3 804
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы от операционной деятельности	8 624	14	8 638
Прочие расходы	1 033	40	1 073
	21 898	1 237	23 135
Скорректированный показатель EBITDA	34 306	483	34 789

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

Выручка от внешних контрагентов	Бесшовные трубы	Сварные трубы	Прочая деятельность	ИТОГО
За девять месяцев по 30 сентября 2021 г.	189 569	60 446	41 521	291 536
За девять месяцев по 30 сентября 2020 г.	127 976	26 620	8 550	163 146

ПАО «ТМК»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

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

3) Информация по сегментам (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о выручке от реализации географического характера. Информация раскрывается с учетом местонахождения покупателей Группы.

	Россия	СНГ	Прочие страны	ИТОГО
Выручка от реализации				
За девять месяцев по 30 сентября 2021 г.	228 111	22 323	41 102	291 536
За девять месяцев по 30 сентября 2020 г.	123 167	13 233	26 746	163 146

4) Себестоимость реализации

	За девять месяцев по 30 сентября		За три месяца по 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Сырье и расходные материалы	181 387	80 891	73 628	24 293
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	25 427	17 524	8 865	5 592
Затраты на электроэнергию и коммунальные платежи	17 320	12 112	6 011	3 853
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 096	8 381	4 034	2 842
Ремонт и техническое обслуживание	4 300	2 353	1 852	742
Профессиональные услуги	2 439	995	1 088	390
Транспортные расходы	1 784	1 144	655	348
Налоги	786	553	299	188
Импортные пошлины	595	321	151	-
Производство на давальческой основе	565	1 230	251	94
Страхование	265	238	85	81
Прочее	385	99	175	29
Итого производственные расходы	246 349	125 841	97 094	38 452
Изменение запасов собственной готовой продукции и незавершенного производства	(18 938)	(570)	(6 120)	610
Себестоимость покупных товаров	4 332	1 114	2 446	547
Неходовые запасы и списание/(сторнирование резервов)	1 082	558	604	19
Себестоимость реализации	232 825	126 943	94 024	39 628

5) Коммерческие расходы

	За девять месяцев по 30 сентября		За три месяца по 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	9 778	5 857	3 844	1 427
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	2 965	1 846	1 094	590
Обесценение дебиторской задолженности, списание	2 077	2 921	84	1 207
Расходные материалы	1 669	998	687	269
Профессиональные услуги	1 307	827	508	253
Импортные пошлины	146	238	69	21
Амортизация основных средств и нематериальных активов	128	91	43	37
Коммунальные платежи и техническое обслуживание	100	68	40	20
Страхование	78	84	28	26
Прочее	180	142	52	56
	18 428	13 072	6 449	3 906

ПАО «ТМК»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

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

6) Общехозяйственные и административные расходы

	За девять месяцев по 30 сентября		За три месяца по 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	9 564	5 982	3 445	1 807
Профессиональные услуги	3 003	1 744	1 165	590
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 563	949	544	332
Коммунальные платежи и техническое обслуживание	716	548	244	183
Транспортные услуги	272	236	102	79
Расходные материалы	167	119	67	47
Командировочные расходы	165	80	57	21
Налоги	139	109	38	35
Аренда	86	92	32	30
Прочее	340	119	206	38
	16 015	9 978	5 900	3 162

7) Прочие операционные доходы и расходы

	За девять месяцев по 30 сентября		За три месяца по 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Социальные расходы и расходы на социальную инфраструктуру	678	535	239	133
Спонсорская помощь и расходы на благотворительность	502	538	200	203
Налоги и штрафы	297	398	(85)	235
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	214	304	119	85
Прочие (доходы)/расходы	(315)	(694)	(280)	(592)
	1 376	1 081	193	64

8) Налог на прибыль

	За девять месяцев по 30 сентября			
	2021 г.	2020 г.		
	Продолжающаяся деятельность	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность	Итого
Текущий налог на прибыль	3 052	4 388	1 955	6 343
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	18	32	-	32
Отложенный налог на прибыль в связи с возникновением и восстановлением временных разниц	(5)	(1 942)	1 452	(490)
	3 065	2 478	3 407	5 885

	За три месяца по 30 сентября			
	2021 г.	2020 г.		
	Продолжающаяся деятельность	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность	Итого
Текущий налог на прибыль	1 530	2 412	(3)	2 409
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	(3)	2	-	2
Отложенный налог на прибыль в связи с возникновением и восстановлением временных разниц	(171)	(652)	(3)	(655)
	1 356	1 762	(6)	1 756

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.**

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

9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий

Приобретение ПАО «ЧТПЗ»

15 марта 2021 г. Группа приобрела 86,54% - долю в компании ПАО «ЧТПЗ» и ее дочерних предприятиях (далее - «ЧТПЗ») за денежное вознаграждение в размере 69 316.

В соответствии с российским законодательством 16 апреля 2021 г. Группа сделала обязательное предложение о выкупе владельцам оставшихся 13,46% акций ПАО «ЧТПЗ». Срок принятия предложения истек 25 июня 2021 г. Цена приобретения обыкновенных акций составила 318,26 рублей за одну обыкновенную акцию. Группа признала обязательство по обязательному предложению о приобретении акций в размере 13 091. В результате Группа приобрела 33 895 791 акцию ЧТПЗ за 10 788, что составляет 11,09%. Акции были оплачены 1 июля 2021 г., право собственности на акции перешло к Группе 8 июля 2021 г. В результате завершения обязательного предложения доля участия Группы в ПАО «ЧТПЗ» составила 97,63%. В соответствии с корпоративным законодательством Группа обязана приобрести оставшиеся 2,37% акций. 12 августа 2021 г. Группа сделала обязательное предложение о выкупе владельцам оставшихся 2,37% акций ПАО «ЧТПЗ». Цена приобретения обыкновенных акций составила 318,26 рублей за одну обыкновенную акцию. Выкуп акций был завершен 22 октября 2021 г., в результате доля владения Группы в ПАО «ЧТПЗ» составила 100%.

Результаты операций и балансы ЧТПЗ включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с даты приобретения. Вклад приобретенного бизнеса в выручку Группы за период с даты приобретения по 30 сентября 2021 г. составил 74 803. Прибыль ЧТПЗ за вычетом налога за период после даты приобретения составила 8 945 (до элиминации внутригрупповых операций). Затраты, связанные с приобретением ЧТПЗ, составили 932. Применение метода приобретения при объединении бизнесов требует распределить цену покупки на приобретенные активы и принятые обязательства на основании их справедливой стоимости и определить гудвил. Данное приобретение бизнеса учтено по предварительной оценке справедливой стоимости активов и обязательств ЧТПЗ, так как на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности распределение цены покупки не было завершено. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» у Группы есть 12 месяцев с даты приобретения, чтобы завершить оценку приобретения и при необходимости внести корректировки в распределение цены.

ПАО «ТМК»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

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

9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

Приобретение ПАО «ЧТПЗ» (продолжение)

Информация о предварительной оценке справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств, уплаченного вознаграждения и неконтролирующей доли участия на дату приобретения представлена ниже:

	15 марта 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты *	12 092
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 235
Запасы	22 419
Основные средства	95 557
Нематериальные активы	19 841
Отложенные налоговые активы	2 842
Прочие активы	3 863
Итого активы	178 849
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 749
Процентные кредиты и займы	87 528
Резервы и начисленные обязательства	6 459
Отложенные налоговые обязательства	14 981
Прочие обязательства	8 441
Итого обязательства	140 158
Итого идентифицируемые чистые активы	38 691
Неконтролирующие доли участия	14
Гудвил	43 730
Стоимость приобретения	69 316
Стоимость приобретения по обязательному выкупу	13 091
Итого стоимость приобретения	82 407

*В состав денежных средств и их эквивалентов включены денежные средства на отдельных счетах в размере 2 326, которые могут быть использованы в операционной деятельности по мере выполнения условий, предусмотренных законодательством РФ (на 30 сентября 2021 г.: 1 970).

Первоначальная стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на дату приобретения составила 24 467.

Гудвил, возникший в результате приобретения, связан с ожидаемым эффектом синергии за счет оптимизации загрузки мощностей и логистических расходов, а также расширения ассортимента выпускаемой продукции и роста операционной эффективности бизнеса Группы. Гудвил включен в российский операционный сегмент.

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.**

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

9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

Приобретение ООО «ТМК – Ярцевский метзавод» (прежнее название – ООО «Парус»)

В октябре 2020 г. в рамках реализации долгосрочной стратегии, направленной на диверсификацию портфеля продуктов и услуг, Группа приобрела 100%-ную долю в компании ООО «ТМК – Ярцевский метзавод», которая представляет собой литейно-прокатный комплекс, расположенный в городе Ярцево Смоленской области. Производственная мощность предприятия составляет более 300 тыс. тонн сортового проката в год. На дату публикации консолидированной финансовой отчетности за 2020 год распределение цены покупки не было завершено. Справедливая стоимость активов и обязательств на дату приобретения была отражена по предварительной оценке. Оценка активов и обязательств компании была завершена в 1 квартале 2021 г., в результате справедливая стоимость основных средств на дату приобретения увеличилась на 228 с соответствующим увеличением отложенных налоговых обязательств на 45 и уменьшением гудвила на 183.

Справедливая стоимость приобретенных активов, принятых обязательств и уплаченного вознаграждения на дату приобретения представлена ниже:

	8 октября 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 062
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
Запасы	1 357
Предоплаты и входящий НДС	235
Основные средства	15 533
Итого активы	18 213
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 295
Отложенные налоговые обязательства	2 902
Итого обязательства	5 197
Итого идентифицируемые чистые активы	13 016
Гудвил	1 984
Стоимость приобретения	15 000

Гудвил, возникший в результате приобретения, связан с ожидаемым эффектом синергии, обусловленным интеграцией приобретенного бизнеса в состав российского операционного сегмента Группы.

Приобретение ООО «Трубы 2000»

В октябре 2020 г. Группа приобрела контрольный пакет акций предприятий, входящих в состав ООО «Трубы 2000», одного из ведущих в России производителей трубопроводных систем для атомной энергетики, за вознаграждение в размере 400. Данное приобретение позволит Группе расширить сотрудничество с Госкорпорацией «Росатом» и ускорит развитие компетенций Группы в сегменте оборудования для атомных станций. Оценка активов и обязательств компании была завершена в 1 квартале 2021 г. Справедливая стоимость приобретенных активов и принятых обязательств составила 1 414 и 1 014, соответственно. Стоимость неконтролирующих долей участия составила 42. Гудвил, возникший в результате приобретения, составил 42.

ПАО «ТМК»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

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

9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

Продажа IPSCO

2 января 2020 г. Группа завершила продажу американской дочерней компании IPSCO компании Tenaris за 63 437. Прибыль от продажи IPSCO составила 20 463 (за вычетом налога на прибыль в размере 3 407).

10) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в российских рублях	39 591	11 274
Денежные средства в долларах США	3 242	27 584
Денежные средства в евро	14 378	33 907
Денежные средства в румынских леях	15	107
Денежные средства в прочих валютах	102	164
	57 328	73 036

Вышеуказанные денежные средства и их эквиваленты преимущественно включали в себя денежные средства в банках. По состоянию на 30 сентября 2021 г. сумма денежных средств, ограниченных к использованию, составила 326 (на 31 декабря 2020 г.: 176).

11) Запасы

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Готовая продукция	30 928	15 527
Незавершенное производство	41 417	23 450
Сырье и расходные материалы	41 007	24 798
	113 352	63 775
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(2 698)	(1 970)
	110 654	61 805

ПАО «ТМК»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

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

12) Основные средства

Ниже представлены изменения в составе основных средств за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	ИТОГО
<u>Первоначальная стоимость</u>							
Остаток на 1 января 2021 г.	77 037	152 845	5 255	4 297	532	9 128	249 094
Поступления	-	-	-	-	-	9 657	9 657
Активы, введенные в эксплуатацию	1 539	6 613	203	584	115	(9 054)	-
Выбытия	(329)	(1 220)	(23)	(35)	(44)	(91)	(1 742)
Увеличение в результате приобретения дочерних предприятий	56 399	35 267	6	-	1 867	2 018	95 557
Переклассификации	(45)	33	33	(13)	(8)	-	-
Разницы от пересчета валют	(686)	(1 798)	(152)	(28)	(2)	(38)	(2 704)
Остаток на 30 сентября 2021 г.	133 915	191 740	5 322	4 805	2 460	11 620	349 862
<u>Накопленная амортизация и обесценение</u>							
Остаток на 1 января 2021 г.	(17 833)	(93 272)	(2 214)	(2 681)	(131)	-	(116 131)
Амортизационные отчисления	(2 288)	(9 558)	(353)	(343)	(241)	-	(12 783)
Выбытия	68	1 033	11	33	24	-	1 169
Обесценение	-	(1 379)	-	-	-	-	(1 379)
Переклассификации	1	(11)	-	8	2	-	-
Разницы от пересчета валют	232	1 052	74	19	1	-	1 378
Остаток на 30 сентября 2021 г.	(19 820)	(102 135)	(2 482)	(2 964)	(345)	-	(127 746)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 г.	114 095	89 605	2 840	1 841	2 115	11 620	222 116
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	59 204	59 573	3 041	1 616	401	9 128	132 963

В связи с тем, что были выявлены признаки обесценения активов Европейского дивизиона, Группа провела тестирование на обесценение по состоянию на 30 сентября 2021 г. и признала убыток от обесценения машин и оборудования указанного дивизиона в размере 1 379.

13) Прочие внеоборотные активы

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 163	16 800
Векселя (Прим. 17)	2 172	10 821
Долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД	667	614
Денежные средства, зарезервированные для исполнения гарантий	444	480
Займы выданные	180	178
Итого финансовые активы	41 626	28 893
Предоплаты за приобретение основных средств	1 287	737
Прочие внеоборотные активы	12 428	10 213
Итого нефинансовые активы	13 715	10 950
Резерв на обесценение	(230)	(9)
	55 111	39 834

ПАО «ТМК»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

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

14) Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	66 553	30 059
Дивиденды к выплате	18 407	9
Обязательства по НДС	11 502	13 365
Кредиторская задолженность за основные средства	3 152	4 502
Обязательства по приобретению неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях	2 597	476
Обязательства по выплате заработной платы	1 686	1 051
Начисленные и удержанные налоги с фонда оплаты труда	1 408	922
Обязательства по налогу на имущество	272	191
Прочая кредиторская задолженность	1 642	1 142
	107 219	51 717

15) Резервы и начисленные обязательства

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв по премиальным выплатам	1 810	1 685
Начисления по неиспользованным ежегодным отпускам	2 079	1 284
Краткосрочная часть обязательств по выплатам вознаграждения работникам	146	118
Резервы по претензиям, судебным рискам и налогам	6 103	1 629
	10 138	4 716

16) Процентные кредиты и займы

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные		
Банковские кредиты	35 648	31 408
Проценты к уплате	2 163	1 202
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	55 151	27 512
Текущая часть задолженности по купонным долговым ценным бумагам	19 212	14 212
Неамортизированные затраты на привлечение кредитов, займов и долговых ценных бумаг	(87)	(19)
	112 087	74 315
Долгосрочные		
Банковские кредиты	107 576	74 558
Купонные долговые ценные бумаги	124 122	51 938
Неамортизированные затраты на привлечение кредитов, займов и долговых ценных бумаг	(1 016)	(534)
	230 682	125 962

Расшифровка процентных кредитов и займов по валютам приведена ниже:

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российский рубль	271 570	150 319
Доллар США	62 290	39 493
Евро	8 909	10 465
	342 769	200 277

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 30 сентября 2021 г. Группа имела неиспользованные кредитные линии в размере 114 375.

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.**

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

17) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, выданных займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, иных аналогичных финансовых инструментов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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

	30 сентября 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты	116 187	114 223	76 700	75 853
4,5% еврооблигации	21 828	22 593	-	-
4,3% еврооблигации	36 380	36 961	36 938	36 940
Российские облигации	85 126	84 158	29 212	29 832

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

По состоянию на 30 сентября 2021 г. банковские векселя со сроком погашения более 1 года включены в состав прочих внеоборотных активов в размере 2 172. Балансовая стоимость векселей приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

18) Авансы от покупателей и прочие обязательства

Группа передала часть внутригрупповой задолженности по договорам факторинга. За девять месяцев по 30 сентября 2021 г. чистое поступление денежных средств от данных транзакций составило 6 739 (за девять месяцев по 30 сентября 2020 г.: чистый расход денежных средств в размере 9 511). По состоянию на 30 сентября 2021 г. обязательство в размере 11 739 было включено в состав прочих краткосрочных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательство составило 5 000.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. в состав прочих долгосрочных обязательств включены долгосрочные авансы от покупателей в размере 50 455 (на 31 декабря 2020 г.: 53 846). Краткосрочные авансы от покупателей составили 41 678 по состоянию на 30 сентября 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 17 997). Авансы от покупателей представлены с НДС. По состоянию на 30 сентября 2021 г. НДС в долгосрочных авансах составил 8 409 и НДС в краткосрочных - 6 407 (на 31 декабря 2020 г.: 8 975 и 3 005, соответственно).

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.**

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

19) Раскрытие информации о связанных сторонах

Вознаграждение старшему руководящему персоналу Группы

Вознаграждение членам Совета директоров и Правления включает только краткосрочные выплаты. За девять месяцев по 30 сентября 2021 г. вознаграждение составило 1 001 (включая затраты на социальное обеспечение) и было отражено в отчете о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов (за девять месяцев по 30 сентября 2020 г.: 1 020).

Операции с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК»

За девять месяцев по 30 сентября 2021 г. сумма дивидендов, приходящихся на долю компании, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК», составила 27 053.

В декабре 2020 г. Группа подписала договор купли-продажи акций с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК», на продажу 261 595 881 собственных акций ПАО «ТМК», выкупленных у акционеров, за 16 509. Переход права собственности на акции к покупателю произошел 2 декабря 2020 г. Дебиторская задолженность по настоящему договору составила 17 400 по состоянию на 30 сентября 2021 г. Задолженность подлежит оплате не позднее 30 декабря 2022 г. На сумму непогашенной задолженности начисляются проценты по ставке 6,5%.

Операции с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями

В таблице ниже показаны балансы с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями:

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы выданные	762	1 252
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 911	13 716
Торговая и прочая кредиторская задолженность	142	74

Группа выдала гарантии в отношении задолженности ассоциированных компаний и совместных предприятий в размере 4 134 по состоянию на 30 сентября 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 4 142).

Группа начислила резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении задолженности ассоциированных компаний и совместных предприятий в размере 582 на 30 сентября 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 603).

Совокупный объем операций с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями представлен в таблице ниже:

	За девять месяцев по 30 сентября		За три месяца по 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Приобретение прочих товаров и услуг	8	462	2	126
Выручка от реализации	265	8 085	226	12
Финансовые доходы	57	62	17	21

ПАО «ТМК»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

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

19) Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны включают в основном компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «ТМК».

В таблице ниже представлены балансы с прочими связанными сторонами:

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	3 748	2 507
Займы выданные	2 354	2 474
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 457	6 559
Прочие предоплаты	1 510	651
Авансы полученные	22 670	2
Обязательства по аренде	718	603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	680	745

Группа начислила резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении задолженности прочих связанных сторон в размере 2 477 на 30 сентября 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 5 744).

Совокупный объем операций с прочими связанными сторонами представлен в таблице ниже:

	За девять месяцев по 30 сентября		За три месяца по 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые расходы	40	51	14	16
Приобретение сырья и материалов	1 380	1 703	941	1 652
Приобретение прочих товаров и услуг	1 316	1 532	438	404
Выручка от реализации	13 325	3 549	10 295	2 886
Финансовые доходы	231	278	114	108
Прочие доходы	137	133	36	46

20) Условные и договорные обязательства

Условия осуществления деятельности в РФ

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в первом квартале 2020 г., многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. В связи с тем что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.**

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

20) Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налогообложение

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

Договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2021 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению основных средств у третьих лиц на сумму 8 419 (на 31 декабря 2020 г.: 5 520). Суммы договорных обязательств не включают НДС.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. Группа открыла непокрытые аккредитивы на сумму 2 705 (на 31 декабря 2020 г.: 1 291) в связи с приобретением основных средств.

Страхование

Группа осуществляет страхование от убытков, которые могут возникнуть при повреждении имущества (включая страхование от пожаров и некоторых других стихийных бедствий), страхование от перерывов в производстве, страхование продукции от кражи или повреждений при транспортировке. Группа страхует корпоративную ответственность по продукции, а также ответственность директоров и других должностных лиц. Тем не менее возмещение по страховым случаям, которое может быть получено в будущем, может не покрыть упущенную выгоду или увеличение затрат в результате временного нарушения деятельности.

Судебные иски

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

21) Капитал

i) Уставный капитал

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Количество акций		
<i>Разрешено к выпуску</i>		
Обыкновенные акции по 10 руб. каждая (в тысячах)	1 033 135	1 033 135
<i>Выпущено и полностью оплачено</i>		
Обыкновенные акции по 10 руб. каждая (в тысячах)	1 033 135	1 033 135

**Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.**

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

21) Капитал (продолжение)

ii) Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях

За девять месяцев по 30 сентября 2021 г. вознаграждение за дополнительный выкуп акций АО «Синарский трубный завод», АО «Северский трубный завод» и АО «Таганрогский металлургический завод» составило 49. Разница между стоимостью вознаграждения и балансовой стоимостью приобретенных неконтролирующих долей участия была отражена в составе дополнительного оплаченного капитала (в случае отрицательного значения) и в составе накопленной прибыли (в случае положительного значения).

iii) Дивиденды, объявленные Компанией акционерам

На общем собрании акционеров, состоявшемся 15 апреля 2021 г., была одобрена выплата дивидендов за 2020 г. в размере 9 990 (или 9,67 руб. за акцию).

На общем собрании акционеров, состоявшемся 3 сентября 2021 г., была одобрена выплата дивидендов за счет чистой прибыли по результатам 1 полугодия 2021 г., а также за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 18 297 (или 17,71 руб. за акцию).

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

Сумма дивидендов, объявленных дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия, составила 31 за девять месяцев по 30 сентября 2021 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 28 листа(ов)