

ГРУППА «АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.,
ВО ИСПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» № 208 –
ФЗ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности	5
2	Основные положения учетной политики	6
3	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	19
4	Новые стандарты и интерпретации	19
5	Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	22
6	Операционные сегменты	23
7	Выручка	27
8	Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы	28
9	Расходы на вознаграждение работникам	29
10	Финансовые доходы и расходы	29
11	Прибыль / (убыток) на акцию	29
12	Расход по налогу на прибыль	29
13	Основные средства	32
14	Финансовые вложения	34
15	Запасы	35
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
17	Денежные средства и их эквиваленты	36
18	Капитал и резервы	37
19	Управление капиталом	38
20	Кредиты и займы	38
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	39
22	Справедливая стоимость и управление рисками	39
23	Договорные обязательства	46
24	Условные активы и обязательства	46
25	Связанные стороны	47
26	События после отчетной даты	48

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Ашинский метзавод»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Ашинский метзавод» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Руководство Группы не раскрыло имени конечной контролирующей стороны в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Мы не раскрыли имени конечной контролирующей стороны Группы в нашем заключении в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ «О персональных данных».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 154 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 0,8% консолидированной выручки Группы.
- Мы провели работу по аудиту на 10 отчитывающихся предприятиях в России.
- Аудиторская группа посетила ПАО «Ашинский метзавод», расположенный в городе Аша, Челябинская область. Аудит остальных 9 отчитывающихся предприятий проводился без выезда на предприятия.
- Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 98% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Ключевой вопрос аудита № 1: Обесценение основных средств.
- Ключевой вопрос аудита № 2: Возмещаемость авансов, выданных под строительство основных средств.

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

154 млн руб.

Как мы ее определили

0,8% консолидированной выручки Группы

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку Группы, так как мы считаем, что именно этот показатель наиболее объективно отражает результаты Группы за период времени, когда наблюдается волатильность прибыли. Данный показатель также используется для оценки деятельности Группы.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Обесценение основных средств

См. Примечание 13 («Основные средства»)

Произошедшие изменения в глобальной экономике и в металлургической отрасли привели к высокой волатильности цен на металлы. В результате указанных обстоятельств и продления сроков реконструкции листопрокатного цеха №1 на неопределенный период руководство провело тестирование на предмет обесценения сегмента по производству металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов и прочих товаров и услуг. Учитывая существенность основных средств данного сегмента, обесценение может оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность. Наше повышенное внимание к данной области также обусловлено значимостью суждения, использованного при выполнении теста на обесценение.

Мы получили понимание процесса подготовки руководством модели обесценения и изучили ее структуру. Наши процедуры включали проверку математической точности расчетов в модели обесценения, проверку адекватности ставки дисконтирования, в том числе пересчет средневзвешенной стоимости капитала Группы, и оценку основных исходных данных в расчетах, а именно: сопоставление прогнозных цен на готовую продукцию и сырье с независимыми рыночными прогнозами, сопоставление ожидаемых объемов продаж и расходов сырья с оценками руководства и историческими данными и привлечение нашего эксперта по оценке для определения темпа прироста денежного потока в терминальном периоде. Мы не выявили значительных

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Возмещаемая стоимость активов была определена, исходя из расчета ценности их использования. Ценность использования рассчитывается на основе прогнозов будущих дисконтированных денежных потоков, составляемых с использованием суждений руководства в отношении некоторых ключевых исходных данных, включая ставки дисконтирования, цены на готовую продукцию, металлолом и scrap, а также объемы продаж и темпы прироста денежного потока в терминальном периоде.</p> <p>Руководство оценило возмещаемость балансовой стоимости основных средств и пришло к выводу о том, что возмещаемая стоимость выше балансовой и, следовательно, необходимость признания обесценения в 2016 году отсутствует.</p>	<p>несоответствий в допущениях, использованных руководством в тестах на обесценение, мы также не выявили непоследовательного применения этих допущений или значительных отклонений от независимых источников.</p> <p>Кроме того, мы оценили достаточность раскрытия информации в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности с точки зрения ее полноты и соответствия требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>По результатам проведенной нами работы существенных несоответствий выявлено не было.</p>
<p><i>Возмещаемость авансов, выданных под строительство основных средств</i></p> <p>См. Примечание 13 («Основные средства»)</p> <p>На 31 декабря 2016 года величина авансов, выданных под строительство основных средств и уплаченных по договорам на реконструкцию листопрокатного цеха № 1, сроки реализации которой были продлены, составила 592 829 тыс. руб.</p> <p>Мы уделили особое внимание возмещаемости указанных авансов по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • руководство приостановило строительные работы по реконструкции листопрокатного цеха № 1 на неопределенное время; и • изготавливаемое по данным договорам оборудование является специализированным, и, следовательно, реализация данного оборудования третьим лицам маловероятна. <p>В данных обстоятельствах возмещаемость указанных авансов зависит от физического состояния частично произведенного оборудования и дальнейшего финансирования строительства.</p>	<p>Мы провели анализ перечня авансов, выданных под строительство основных средств в рамках проекта по реконструкции листопрокатного цеха №1.</p> <p>По каждому из выданных авансов мы получили письма от подрядчиков, подтверждающие суммы выданных авансов, а также наличие на складе подрядчика частично изготовленного оборудования в исправном состоянии.</p> <p>Мы получили заверение руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, об актуальности планов по завершению реконструкции листопрокатного цеха №1 и ведению поисков источников финансирования для завершения реконструкции.</p> <p>На основании выполненных нами процедур мы определили, что допущения и суждения, использованные руководством в отношении возмещаемости авансов, выданных под строительство основных средств, являются обоснованными.</p>

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы определили, что ПАО «Ашинский метзавод», материнская организация Группы, подлежит аудиту как существенный компонент в силу своего размера и возникающего риска. В отношении прочих компаний Группы, мы провели процедуры для определенных строк финансовой отчетности. В частности, нами были подготовлены и направлены письма-подтверждения в банки для подтверждения остатков на расчетных счетах. Вся работа в отношении каждого компонента была выполнена командой аудитора Группы.

При определении нашей общей методологии аудита Группы мы учитывали значимость данных компонентов для финансовой отчетности, нашу оценку рисков по каждому компоненту и общее покрытие операций Группы нашими процедурами, а также риски, связанные с менее существенными компонентами, которые не были включены в обычный объем нашего аудита.

Кроме того, нами были проведены аналитические процедуры по прочим компаниям Группы, объем деятельности которых, по нашему мнению, не оказал существенного качественного или количественного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности. Предполагается, что Годовой отчет будет предоставлен нам после даты выпуска данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если ознакомившись с Годовым отчетом, мы приходим к выводу о том, что он содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте лицам, отвечающим за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 этой 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 выполняем следующее:

- 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующие 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 том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Максим Мациборко.

АО "ПВК Аудит"
28 апреля 2017 г.
Москва, Российская Федерация



М. И. Мациборко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000203),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Ачинский металлургический завод»

Свидетельство о государственной регистрации № 142/П-МА
выдано Администрацией города Аша 30 октября 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 5 ноября
2002 г. за № 1027400508277.

456010, Россия, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, д. 9

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050547

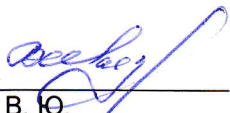
Группа «Ашинский метзавод»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

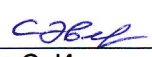
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	9 385 967	9 727 193
Финансовые вложения	14	438 739	426 687
Отложенные налоговые активы	12	457 046	851 436
Прочая дебиторская задолженность	16	135 938	50 587
Прочие внеоборотные активы		19 542	30 026
Итого внеоборотных активов		10 437 232	11 085 929
Оборотные активы			
Финансовые вложения	14	81 183	454 202
Запасы	15	3 285 226	3 042 381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 643 921	1 217 867
Предоплата по текущему налогу на прибыль		6 614	8 150
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением овердрафта)	17	503 685	123 317
Итого оборотных активов		5 520 629	4 845 917
Всего активов		15 957 861	15 931 846
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	3 104 708	3 104 708
Эмиссионный доход		45 887	45 887
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(4 653)	(290)
Нераспределенная прибыль		2 192 150	259 522
Итого капитала		5 338 092	3 409 827
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	6 579 712	8 630 106
Итого долгосрочных обязательств		6 579 712	8 630 106
Краткосрочные обязательства			
Овердрафт	17	-	2 526
Кредиты и займы	20	819 695	1 191 162
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	3 220 362	2 698 079
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	146
Итого краткосрочных обязательств		4 040 057	3 891 913
Всего капитала и обязательств		15 957 861	15 931 846

Утверждено и подписано от имени Руководства 28 апреля 2017 г.


 Мызгин В. Ю.
 Генеральный директор




 Зверева С. И.
 Главный бухгалтер

Группа «Ашинский метзавод»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Выручка	7	19 241 312	17 375 705
Себестоимость продаж	8	(15 776 584)	(14 853 318)
Валовая прибыль		3 464 728	2 522 387
Коммерческие расходы	8	(1 119 469)	(929 394)
Административные расходы	8	(654 154)	(605 917)
Прочие операционные доходы и расходы - нетто	8	30 823	(32 223)
Операционная прибыль		1 721 928	979 207
Финансовые доходы	10	1 633 870	155 336
Финансовые расходы	10	(1 020 539)	(1 862 131)
Чистые финансовые доходы / (расходы)		613 331	(1 731 149)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		2 335 259	(751 942)
Расход по налогу на прибыль	12	(402 631)	(74 031)
Прибыль / (убыток) за год		1 932 628	(825 973)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи		(3 747)	879
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		(616)	137
Прочий совокупный (убыток) / доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(4 363)	1 016
Общая совокупная прибыль / (убыток) за год		1 928 265	(824 957)
Прибыль / (убыток) на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль / (убыток) на акцию (руб.)	11	3,88	(1,66)

Группа «Ашинский метзавод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспре- делённая прибыль	Всего капитала
Остаток на 1 января 2015 г.	3 104 708	45 887	(1 306)	1 085 495	4 234 784
Общий совокупный убыток за год					
Убыток за год	-	-	-	(825 973)	(825 973)
Прочий совокупный доход за год					
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи:					
- нетто-величина переоценки	-	-	1 562	-	1 562
- нетто-величина реализованного фонда переоценки	-	-	(683)	-	(683)
Отложенный налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	137	-	137
Итого прочего совокупного убытка	-	-	1 016	-	1 016
Общий совокупный убыток за год	-	-	1 016	(825 973)	(824 957)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	3 104 708	45 887	(290)	259 522	3 409 827
Общая совокупная прибыль за год					
Прибыль за год	-	-	-	1 932 628	1 932 628
Прочий совокупный доход за год					
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи:					
- нетто-величина переоценки	-	-	166	-	166
- нетто-величина реализованного фонда переоценки	-	-	(3 913)	-	(3 913)
Отложенный налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(616)	-	(616)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(4 363)	-	(4 363)
Общая совокупная прибыль за год	-	-	(4 363)	1 932 628	1 928 265
Остаток на 31 декабря 2016 г.	3 104 708	45 887	(4 653)	2 192 150	5 338 092

Группа «Ашинский метзавод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2016 г.	2015 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		2 335 259	(751 942)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		729 488	696 421
Прибыль от выбытия основных средств и квартир	8	(25 976)	(6 107)
Финансовые доходы	10	(1 633 870)	(155 336)
Финансовые расходы	10	1 020 539	1 875 195
(Восстановление обесценения) / обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	8	(8 551)	22 393
Прочие доходы		(10 247)	(17 485)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		2 406 642	1 663 139
Изменение запасов		(207 993)	(406 252)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активов и предоплат (авансов выданных)		(408 524)	176 355
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		531 426	(115 080)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 321 551	1 318 162
Проценты уплаченные		(533 050)	(567 391)
Налог на прибыль уплаченный		(7 465)	(1 576)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 781 036	749 195
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств		(394 863)	(287 796)
Поступления от продажи основных средств		20 324	28 911
Нетто поступления от продажи финансовых вложений/приобретение финансовых вложений		18 643	453 177
Доход от финансовых вложений		75 927	142 818
Чистый поток денежных средств (использованных в) / от инвестиционной деятельности		(279 969)	337 110
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		682 702	1 010 511
Возврат заемных средств		(1 760 722)	(2 428 204)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 078 020)	(1 417 693)
Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		423 047	(331 388)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17	120 791	446 469
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и эквиваленты		(40 153)	5 710
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	503 685	120 791

Примечания на стр. с 5 по 48 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности**(а) Организационная структура и описание деятельности Группы**

ПАО «Ашинский метзавод» (далее – «Компания») является публичным акционерным обществом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации. Завод был основан в 1898 г. в рамках проведения приватизации в Российской Федерации в 1992 г. Компания была реорганизована и зарегистрирована как открытое акционерное общество. В 2015 г. Компания сменила организационно-правовую форму на публичное акционерное общество и внесла соответствующие изменения в устав. Представленная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и её дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»).

Значительные дочерние предприятия Группы	Доля участия		Вид деятельности
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	
ООО «ТД Амет-Групп»	75%	75%	Торговля металлопрокатом
ООО «Амет-Сырьё»	100%	100%	Торговля ломом черных металлов
ООО «НП ФК Металлург»	75%	75%	Торговля
ООО «Мет-лизинг»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Металл-Инвест»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Социальный комплекс»	100%	100%	Производство продуктов питания
ООО «ПКП ПромОборудование»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «ЭСК Амет»	100%	100%	Передача электроэнергии
ООО «Дата-форум»	100%	100%	Финансовая деятельность

Акции Компании включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на ПАО «Московская биржа» с включением в котировальный список 2-го уровня.

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, Челябинская область, город Аша, ул. Мира, д. 9.

Основным видом деятельности Группы является производство стального горячекатаного и холоднокатаного листового (плоского) проката, а также производство лент и магнитопроводов на основной производственной площадке, расположенной в городе Аша. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за рубежом.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Номинальными держателями акций ПАО «Ашинский метзавод» являются:

Номинальные держатели	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Количество акций	Доля участия	Количество акций	Доля участия
ЗАО «НРД», НКО	491 877 343	99%	491 728 884	99%
Прочие	6 577 479	1%	6 725 938	1%
Итого	498 454 822	100%	498 454 822	100%

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

(b) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 24). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Основные положения учетной политики

Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») во исполнение требования Федерального закона «О консолидированной отчетности» № 208-ФЗ за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., для ПАО «Ашинский метзавод» и его дочерних предприятий.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- акционерного капитала, который был скорректирован на суммарный темп роста инфляции в рамках ретроспективного применения требований МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики»;
- финансовых вложений, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые отражены по справедливой стоимости.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(b) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Выручка

(i) Продажа продукции

Величина выручки от продажи продукции в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю/потребителю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, можно надежно оценить понесенные затраты, потенциальные возвраты продукции и величину выручки, а также прекращено участие в управлении проданной продукцией. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже продукции на внутренний рынок передача рисков и выгод обычно происходит в момент погрузки продукции на железнодорожный транспорт на станции города Аша, однако в отношении международных поставок передача рисков и выгод происходит, как правило, в соответствии с Incoterms (преимущественно на условиях DAP или CPT). В общем случае покупатель не имеет права возврата продукции при ее надлежащем качестве.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершённой стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(iii) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

(d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату объявления дивидендов.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(d) Финансовые доходы и расходы (продолжение)

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям). Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(e) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированную на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

Группа отражает суммы изменения дебиторской и кредиторской задолженности в составе отчета о движении денежных средств за вычетом эффекта изменения курсов иностранных валют, который приводится в составе корректировок прибыли/убытка до налогообложения.

(f) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(g) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(g) Налог на прибыль (продолжение)

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации одна компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль другой компании Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(h) Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

(i) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(j) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(k) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам на квалифицируемые активы.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Основные средства (продолжение)

(i) Признание и оценка (продолжение)

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу актива и ценность его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие операционные доходы и расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и его стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания, сооружения 5-60 лет;
- Машины и оборудование 1-20 лет;
- Транспорт 3-10 лет;
- Прочие основные средства 3-7 лет.

Методы амортизации и ожидаемые сроки полезного использования основных средств анализируются ежегодно по состоянию на отчетную дату и корректируются в случае необходимости.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Основные средства (продолжение)

(iv) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(l) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных отношений.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет а) не должно зависеть от возможных будущих событий и б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные финансовые вложения, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств. В составе консолидированного отчета о финансовом положении банковские овердрафты представлены в составе краткосрочных обязательств.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

В категорию активов, удерживаемых до погашения, входят котируемые на рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения. Руководство относит инвестиционные ценные бумаги к категории финансовых вложений, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

Финансовые вложения, удерживаемые до погашения, отражаются в отчетности по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под убытки от обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. В момент прекращения признания финансового вложения накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долговые ценные бумаги, информация о результатах торгов которых является достаточной для определения их справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(ii) Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Группа не применяет учет хеджирования.

(iii) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе эмиссионного дохода.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами;
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «амортизации дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиций и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС).

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение (продолжение)

(ii) Нефинансовые активы (продолжение)

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(n) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(o) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(p) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(q) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Генеральным директором ПАО «Ашинский метзавод» с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Генеральному директору ПАО «Ашинский метзавод», включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

(г) Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

4 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

4 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения экономических выгод от договора. Ожидается, что стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета. Ожидается, что стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. Ожидается, что стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. Группа раскроет эту информацию в своей консолидированной отчетности за 2017 год.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 г. и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не повлияют значительно на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

По мнению Руководства Группы, поддержание финансовых результатов коммерческой деятельности, повышение чистого денежного потока от операционной деятельности в 2016 г. (по сравнению с 2015 г.), сбалансированный подход к управлению ликвидностью, а также проведение мероприятий по повышению эффективности деятельности позволяют говорить о способности Группы своевременно погашать задолженность, как в обычных, так и в стрессовых условиях, что подтверждает способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

По мнению Руководства, ожидаемые потоки денежных средств от операционной деятельности являются достаточными для финансирования текущих операций Предприятия и погашения краткосрочных обязательств по кредитам и займам. Информация по прогнозам деятельности в будущие периоды представлена в Примечании 13(а).

Соблюдение ковенантов

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Группа имеет задолженность по обеспеченным и необеспеченным банковским кредитам, в отношении которых предусмотрено соблюдение финансовых и нефинансовых ковенантов.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. нарушений ковенантов по данным кредитам не было.

Основные средства

Оценочные значения в отношении проверки основных средств на обесценение представлены в Примечании 13(а).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств (продолжение)

Если бы расчетные остаточные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 75 150 тыс. руб. или уменьшиться на 64 195 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (2015 г.: увеличиться на 93 293 тыс. руб./уменьшиться на 60 239 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2016 г. Группа пересмотрела остаточные сроки полезного использования по некоторым объектам основных средств в сторону увеличения. Данное изменение произошло в результате анализа технического состояния объектов основных средств. Если бы сроки полезного использования остались на первоначальном уровне, амортизационные отчисления за 2016 г. были бы выше на 10 100 тыс. руб. Если бы Группа не провела аналогичный пересмотр сроков полезного использования по состоянию на 1 января 2015 г., амортизационные отчисления в 2015 году были бы выше на 20 311 тыс. руб.

Оценка справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации, как указано в Примечании 22. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

Долговые и долевого ценные бумаги

Справедливая стоимость долевого и долговых ценных бумаг с отражением ее изменений в составе отчета о прибыли или убытке за период определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием применимой техники оценки. Применяемая техника оценки включает такие технические приемы как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

6 Операционные сегменты

Генеральный Директор ПАО «Ашинский метзавод» был определен как ответственное лицо Группы по принятию операционных решений.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, Генеральный Директор выделил два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой существенные стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством и реализацией различных видов продукции. Прочие операционные сегменты Группы в силу своей незначительности объединены в единый отчетный сегмент – прочие.

Генеральный директор на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), по соответствующим сегментам.

Бухгалтерский учет в компаниях, входящих в Группу, ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Данные принципы бухгалтерского учета существенно отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность таких компаний были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (трансформационные корректировки).

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Операционные сегменты (продолжение)

Для целей настоящей финансовой отчетности были выделены следующие операционные сегменты:

- сегмент по производству металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг;
- сегмент по торговле ломом черных металлов – ООО «Амет-Сырье»;
- прочие сегменты – прочие компании Группы.

Прочие направления деятельности включают финансовую деятельность и производство продуктов питания. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов в 2016 и в 2015 гг.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных в финансовой информации, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, анализируемой Генеральным Директором. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли до налогообложения, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Операционные сегменты (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (РСБУ)

	Производство металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг		Заготовка и продажа лома		Прочие сегменты		Всего	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Итого выручка сегмента, включая	18 925 194	17 427 727	1 247 402	916 528	597 357	1 294 317	20 769 953	19 638 572
Выручка от внешних потребителей	18 662 167	16 998 109	114 964	30 494	410 362	474 718	19 187 493	17 503 321
Выручка от продаж между сегментами	263 027	429 618	1 132 438	886 034	186 995	819 599	1 582 460	2 135 251
Операционная прибыль сегмента	2 954 978	1 955 462	30 997	24 540	122 042	182 774	3 108 017	2 162 776
Финансовые доходы сегмента	1 677 142	124 373	12	-	1 864	1 135	1 679 018	125 508
Финансовые расходы сегмента	(590 741)	(1 806 581)	(7 871)	(5 058)	(114 791)	(101 528)	(713 403)	(1 913 167)
Прибыль / (убыток) сегмента до налогообложения	648 992	(1 247 410)	6 791	1 615	(366 631)	46 308	289 152	(1 199 487)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(549 784)	133 158	(1 345)	(421)	4 946	(11 700)	(546 183)	121 037
Амортизация сегмента	(1 180 748)	(1 316 302)	(425)	(439)	(13 424)	(15 969)	(1 194 597)	(1 332 710)
Активы сегмента	21 692 133	23 142 359	50 044	42 423	1 195 285	1 558 068	22 937 462	24 742 850
<i>Включая основные средства</i>	11 956 154	12 780 522	1 408	1 814	94 744	91 054	12 052 306	12 873 390
Обязательства сегмента	11 778 511	13 327 114	93 493	91 318	1 490 797	1 490 584	13 362 801	14 909 016
Капитальные затраты	429 959	287 666	-	210	29 724	10 977	459 683	298 853

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Операционные сегменты (продолжение)**(b) Сверка выручки отчётных сегментов**

	2016 г.	2015 г.
Выручка сегментов (Прим. 6(а))	20 769 953	19 638 572
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(1 582 460)	(2 135 251)
Признание доходов и расходов в виду различий в учетных политиках	177 516	(127 616)
Свернутое отражение выручки и расходов	(123 697)	-
Выручка в консолидированном отчете о совокупном доходе	19 241 312	17 375 705

(c) Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения

	2016 г.	2015 г.
Прибыль / (убыток) сегментов до налогообложения (Прим. 6(а))	289 152	(1 199 487)
Корректировки по амортизации основных средств	473 328	634 441
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	1 650 406	6 248
Корректировка по активам и обязательствам, отраженным в некорректном периоде	(293)	200
Признание косвенных расходов по запасам	15 030	159
Корректировка обязательств по неиспользованным отпускам	(19)	(235)
Элиминирование нереализованной прибыли	16 087	(26 402)
Корректировка доходов и расходов будущих периодов	(20 207)	(49 419)
Корректировки по обесценению займов выданных и иных финансовых вложений	(80 406)	(56 834)
Изменение резерва под обесценение запасов	(39 850)	(70 406)
Прочие корректировки	32 031	9 793
Прибыль / (убыток) до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 335 259	(751 942)

(d) Сверка активов отчётных сегментов

	2016 г.	2015 г.
Активы сегментов (Прим. 6(а))	22 937 462	24 742 850
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 905 737)	(2 093 946)
Исключение дебиторской задолженности через капитал и элиминирование инвестиций в дочерние компании	(2 685 531)	(2 685 531)
Корректировки по основным средствам, капитализации процентов и курсовых разниц	(2 673 506)	(3 146 198)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(644 081)	(265 804)
Корректировки по отложенным налогам	(130 176)	(257 725)
Резерв под обесценение запасов	(195 972)	(156 122)
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности, займов и иных финансовых вложений	1 506 924	(143 482)
Признание доходов и расходов в виду различий в учетных политиках	(308 253)	(111 733)
Признание косвенных расходов по запасам	(22 113)	(37 143)
Элиминирование нереализованной прибыли	(13 836)	(29 923)
Корректировка по активам, отраженным в некорректном периоде	229 436	182 992
Прочие корректировки	(136 756)	(66 389)
Итого активов в отчете о финансовом положении	15 957 861	15 931 846

(e) Сверка обязательств отчётных сегментов

	2016 г.	2015 г.
Обязательства сегментов (Прим. 6(а))	13 362 801	14 909 016
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 905 737)	(2 093 946)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(644 081)	(265 804)
Корректировки по отложенным налогам	(162 151)	(146 763)
Признание доходов и расходов в виду различий в учетных политиках	(269 699)	(93 386)
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	1 782	1 763
Корректировка по обязательствам, отраженным в некорректном периоде	236 854	190 117
Прочие корректировки	-	21 022
Итого обязательств в отчете о финансовом положении	10 619 769	12 522 019

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Операционные сегменты (продолжение)**(f) Сверка прочих существенных статей**

	2016 г.			2015 г.		
	Итого по сегментам	Коррек- тировки	Итого по отчетности	Итого по сегментам	Коррек- тировки	Итого по отчетности
Финансовые доходы	1 679 018	(45 148)	1 633 870	125 508	29 828	155 336
Финансовые расходы	(713 403)	(307 136)	(1 020 539)	(1 913 167)	51 036	(1 862 131)
Амортизация	(1 194 597)	465 761	(728 836)	(1 332 710)	642 985	(689 725)
Основные средства	12 052 306	(2 666 339)	9 385 967	12 873 390	(3 146 197)	9 727 193
Капитальные затраты	<u>459 683</u>	<u>(61 872)</u>	<u>397 811</u>	<u>298 853</u>	<u>(24 762)</u>	<u>274 091</u>

Основные корректировки представлены корректировками по основным средствам и обусловлены различиями в первоначальных стоимостях основных средств, обесценением основных средств (Примечание 13), нормах амортизации, а также различиях в учётной политике в части капитализации процентов по кредитам и займам.

Крупные покупатели

В 2016 и в 2015 гг. ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от совокупной выручки Группы.

7 Выручка

	2016 г.	2015 г.
Продажа толстолистого горячекатаного проката	15 338 483	14 360 233
Продажа тонколистового холоднокатаного проката	1 247 325	872 647
Продажа товаров народного потребления	753 227	617 381
Продажа магнитопроводов	394 618	218 505
Продажа холоднокатаной ленты	342 786	288 594
Продажа толстолистого холоднокатаного проката	295 881	163 139
Продажа тонколистового горячекатаного проката	167 646	219 558
Оказание услуг – промышленная переработка	133 922	133 502
Продажа теплоэнергии	123 163	111 870
Продажа прочих товаров и услуг	444 261	390 276
Итого	<u>19 241 312</u>	<u>17 375 705</u>

	2016 г.	2015 г.
Внутренний рынок	17 100 651	15 478 063
Европа (за исключением СНГ)	1 075 159	977 261
Страны СНГ и Прибалтики	1 065 502	920 381
Итого	<u>19 241 312</u>	<u>17 375 705</u>

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы**(a) Себестоимость продаж**

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Материалы*		10 770 551	10 023 143
Затраты на персонал	9	1 742 844	1 647 046
Электроэнергия		1 315 788	1 285 258
Амортизация		710 739	689 963
Газ		674 578	640 994
Услуги, включая:		378 663	371 804
услуги ремонтных организаций		287 041	277 867
транспортные услуги		15 313	13 550
прочие		76 309	80 387
Налоги		160 248	173 419
Прочее		23 173	21 691
Итого		15 776 584	14 853 318

*Включает изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции.

(b) Коммерческие расходы

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Транспортные услуги и железнодорожный тариф		801 654	657 211
Комиссионное вознаграждение		164 048	143 869
Материалы		56 879	49 635
Затраты на персонал	9	43 584	43 400
Аренда		28 186	12 444
Амортизация		782	650
Электроэнергия		761	527
Прочее		23 575	21 658
Итого		1 119 469	929 394

(c) Административные расходы

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Затраты на персонал	9	438 959	401 593
Услуги, включая:		137 140	122 687
Охрана имущества		35 156	34 583
Страхование		16 536	15 793
Услуги связи		6 630	3 708
Прочие услуги		78 818	68 603
Материалы		34 758	34 802
Налоги		7 514	14 550
Амортизация		7 483	4 948
Электроэнергия		1 840	1 532
Прочее		26 460	25 805
Итого		654 154	605 917

(d) Прочие доходы и расходы, нетто

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Прибыль от выбытия основных средств и квартир		25 976	15 306
Восстановление обесценения / (обесценение) торговой и прочей дебиторской задолженности	16	8 551	(22 393)
Доход по выигранным судебным делам и штрафам полученным		6 327	26 092
Социальные расходы и расходы на благотворительность		(11 517)	(13 015)
Создание резерва под неразрешённые судебные разбирательства		-	(7 927)
Прочее, нетто		1 486	(30 286)
Итого		30 823	(32 223)

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 Расходы на вознаграждение работникам

	2016 г.	2015 г.
Оплата труда персонала	1 693 196	1 605 953
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	532 191	486 086
Итого	2 225 387	2 092 039

В 2016 г. в составе затрат на оплату труда отчислений в негосударственный пенсионный фонд не было (2015 г.: 5 534 тыс. руб.).

10 Финансовые доходы и расходы

	2016 г.	2015 г.
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Финансовые доходы		
Курсовые разницы	1 495 755	-
Процентные доходы	128 713	155 336
Доходы, связанные с эффектом дисконтирования	9 402	-
Итого	1 633 870	155 336

	2016 г.	2015 г.
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Финансовые расходы		
Процентные расходы	535 616	561 137
Расход от операций с ценными бумагами в доверительном управлении	426 258	35 690
Финансовые услуги	29 866	17 092
Амортизация дисконта	28 799	16 453
Курсовые разницы	-	1 231 759
Итого	1 020 539	1 862 131

11 Прибыль / (убыток) на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2016 г. был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 1 932 628 тыс. руб., (в 2015 году: показатель базового убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2015 г. был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 825 973 тыс. руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 498 455 тыс. акций (2015 г.: 498 455 тыс. акций). Прибыль на акцию составила 3,88 руб. (в 2015 г.: убыток на акцию: 1,66 руб.). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

12 Расход по налогу на прибыль**(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль**

	2016 г.	2015 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(8 857)	(3 915)
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	-	1 462
Расход по текущему налогу на прибыль	(8 857)	(2 453)
Возникновение и восстановление временных разниц	(393 774)	(71 578)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(402 631)	(74 031)

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Расход по налогу на прибыль (продолжение)**(b) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода**

	2016 г.		
	До налогообложения	Налог	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(3 747)	(616)	(4 363)
	2015 г.		
	До налогообложения	Налог	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	879	137	1 016

(c) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая компаниями Группы за 2016 и 2015 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль / (убыток) за отчетный год	1 932 628		(825 973)	
Общий расход по налогу на прибыль	(402 631)		(74 031)	
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2 335 259	100	(751 942)	100
(Расход) / доход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(467 052)	20	150 388	20
Восстановление / (обесценение) отложенного налогового актива (Прим.: 12(е))	164 984	(7)	(179 457)	(24)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(100 563)	4	(44 962)	(6)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(402 631)	(17)	(74 031)	(10)

(d) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже:

	1 января 2016 г.	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	Признаны в составе прибыли или убытка	Восстановление ОНА	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(23 364)	-	(25 206)	-	(48 570)
Финансовые вложения	301	(616)	390	-	75
Запасы	(70 366)	-	(26 696)	-	(97 062)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 295	-	13 192	-	32 487
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 570	-	4 881	-	25 451
Неиспользованный налоговый убыток	905 000	-	(525 319)	164 984	544 665
Чистые отложенные активы	851 436	(616)	(558 758)	164 984	457 046

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Расход по налогу на прибыль (продолжение)**(d) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц (продолжение)**

	1 января 2015 г.	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	Признаны в составе прибыли или убытка	Обесцене- ние ОНА	31 декабря 2015 г.
Основные средства	16 299	-	(39 663)	-	(23 364)
Финансовые вложения	4 229	137	(4 065)	-	301
Запасы	(54 626)	-	(15 740)	-	(70 366)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25 836	-	(6 541)	-	19 295
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 445	-	125	-	20 570
Неиспользованный налоговый убыток	910 694	-	173 763	(179 457)	905 000
Чистые отложенные активы	922 877	137	107 879	(179 457)	851 436

(e) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

Неиспользованный налоговый убыток сформировался в 2010-2015 гг. Согласно действующему на 31 декабря 2015 г. налоговому законодательству, срок действия налоговых убытков истекал в течение 10 лет с момента их возникновения. Руководство оценивало вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа ожидала использовать эти налоговые выгоды. В результате выполненного анализа по состоянию на 31 декабря 2015 г. Руководство признало частичное обесценение отложенных налоговых активов в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, на сумму 179 457 тыс. руб.

В связи с изменением налогового законодательства, а именно с отменой 10-летнего лимита по переносу убытков, а также изменения прогнозов будущей налогооблагаемой прибыли, на 31 декабря 2016 г. был восстановлен ранее обесцененный отложенный налоговый актив на сумму 164 984 тыс. руб.

(f) Непризнанный отложенный налоговый актив

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа не отразила отложенные налоговые активы в отношении временных разниц на сумму 699 706 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 262 153 тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершённое строительство и авансы выданные	Итого
<i>Условно-первоначальная/ Историческая стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2015 г.	10 040 883	11 403 122	318 123	28 331	1 119 905	22 910 364
Поступления	37 716	86 782	9 786	100	139 707	274 091
Передачи	70 483	202 404	8 939	1 580	(283 406)	-
Выбытия	(72 010)	(101 323)	(7 374)	(606)	-	(181 313)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	10 077 072	11 590 985	329 474	29 405	976 206	23 003 142
Остаток на 1 января 2016 г.	10 077 072	11 590 985	329 474	29 405	976 206	23 003 142
Поступления	-	65 132	19 181	283	313 215	397 811
Передачи	18 846	176 608	28 775	444	(224 673)	-
Выбытия	(10 242)	(49 773)	(28 168)	(1 163)	-	(89 346)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	10 085 676	11 782 952	349 262	28 969	1 064 748	23 311 607
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2015 г.	(6 248 779)	(6 181 324)	(272 269)	(25 162)	-	(12 727 534)
Амортизация за 2015 год	(162 382)	(514 013)	(12 520)	(810)	-	(689 725)
Выбытия	43 819	92 290	4 840	361	-	141 310
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(6 367 342)	(6 603 047)	(279 949)	(25 611)	-	(13 275 949)
Остаток на 1 января 2016 г.	(6 367 342)	(6 603 047)	(279 949)	(25 611)	-	(13 275 949)
Амортизация за 2016 год	(167 706)	(544 883)	(15 432)	(815)	-	(728 836)
Выбытия	6 812	49 600	21 591	1 142	-	79 145
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(6 528 236)	(7 098 330)	(273 790)	(25 284)	-	(13 925 640)
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2015 г.	3 792 104	5 221 798	45 854	3 169	1 119 905	10 182 830
Остаток на 31 декабря 2015 г.	3 709 730	4 987 938	49 525	3 794	976 206	9 727 193
Остаток на 31 декабря 2016 г.	3 557 440	4 684 622	75 472	3 685	1 064 748	9 385 967

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)

(а) Проверка на обесценение

Руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости основных средств, которая была определена на основании ценности их использования. Анализ потоков денежных средств, в свою очередь, был проведен для единицы, генерирующей денежный поток, которая представляет собой сегмент производства металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг Группы.

При проведении анализа потоков денежных средств для целей составления финансовой отчетности за 2016 г. были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и утвержденного Группой прогноза объемов производства и капитальных вложений на девятилетний период. Руководство использует девятилетний прогнозный период, так как в течение указанного периода происходит стабилизация ожидаемых потоков денежных средств, в том числе уровня ежегодных капитальных расходов на поддержание основных фондов, отличного от годовой амортизации основных средств;
- Прогнозируется, что в будущем цена продаж будет расти в соответствии с консенсус прогнозом аналитиков Global Insight по индексу цен промышленных производителей. В частности, ожидается, что средняя цена на толстолистовой прокат вырастет с 30 459 руб. за тонну в 2017 г. до 45 395 руб. за тонну в 2025 г. (темп прироста от 2,95% до 7,69% в год);
- Согласно отраслевым прогнозам, ожидается, что рост объемов продаж в натуральном выражении будет соответствовать росту объемов производства на уровне 0,14% в год в период с 2017 по 2020 гг. и 0,72% в год в период с 2021 по 2025 гг. В частности, объем производства толстолистового проката, основной продукции Группы, вырастет с 565 тыс. тонн в 2017 г. до 588 тыс. тонн в 2025 г. Выручка Группы от реализации всех видов продукции достигнет 26 717 млн руб. к 2025 г.;
- Прогнозируется, что затраты будут расти в соответствии с индексами роста цен в промышленности, цен на электроэнергию, цен на железнодорожные перевозки, потребительских цен и прочими индексами роста цен, соответствующим типам затрат;
- Для целей дисконтирования использовалась доналоговая ставка 16,57%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе модели CAPM и информации об отраслевых и страновых рисках, применимых для Группы;
- Терминальная стоимость (т.е. стоимость в конце прогнозного периода) была определена на конец 9-летнего промежуточного периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовалась терминальная ставка роста в 3,80%.

При выполнении анализа на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа получила убыток от обесценения в сумме 8 320 900 тыс. руб. При проведении анализа на обесценение по состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа пришла к выводу, что дополнительное обесценение, равно как и отмену ранее признанного обесценения признавать не требуется.

(б) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2016 г. основные средства, имеющие балансовую стоимость 6 389 млн руб. (2015 г.: 6 869 млн руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов и ипотечных сертификатов участия (Примечание 20).

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)**(с) Основные средства на стадии строительства**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 663 936 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 667 715 тыс. руб.), в том числе по договорам, заключенным в рамках приостановленных проектов по реконструкции листопрокатного производства. Руководство Группы планирует воспользоваться данными авансами при возобновлении проектов в последующих периодах. Достигнутые соглашения с контрагентами по данным договорам не предполагают возможности предъявления Группе значительных санкций за приостановку работы по договорам. Сумма обязательств будущих периодов по данным договорам раскрыта в Примечании 23. В течение 2016 и 2015 гг. Группа не капитализировала затраты по привлечению заемных средств и курсовые разницы по причине отсутствия существенных квалифицируемых активов.

14 Финансовые вложения

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Ипотечные сертификаты участия, удерживаемые до погашения	437 424	425 728
Долгосрочные займы выданные	1 315	884
Прочие долгосрочные финансовые вложения	-	75
Итого долгосрочные финансовые вложения	438 739	426 687
Краткосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Краткосрочные займы выданные	53 429	84 245
Проценты по ипотечным сертификатом участия, удерживаемым до погашения	13 144	-
Производные финансовые инструменты	8 371	-
Облигации, имеющиеся в наличии для продажи	5 150	365 445
Инвестиционные паи	1 089	4 512
Итого краткосрочные финансовые вложения	81 183	454 202

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. представлены главным образом ипотечными сертификатами участия, обеспеченными недвижимым имуществом Группы (Примечания 20, 22(с)). Согласно условиям размещения данные финансовые вложения будут погашены в период с 2024 г. по 2029 г.

Краткосрочные займы выданные представлены:

- процентными векселями нефинансовых организаций с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2016 г. 36 780 тыс. руб. и с процентными ставками от 10,0% до 14,2% (на 31 декабря 2015 г.: процентными векселями с балансовой стоимостью 76 481 тыс. руб. и с процентными ставками от 10,5% до 14,2%);
- сделками РЕПО, обеспеченными акциями российских непубличных компаний, на 31 декабря 2016 г. в сумме 15 003 тыс. руб. и с эффективной ставкой 8,8% (на 31 декабря 2015 г. сделки РЕПО отсутствовали);
- займами выданными, с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2016 г. 1 646 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 7 764 тыс. руб.) и с процентной ставкой 18% по состоянию на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г.: 1%).

На 31 декабря 2016 г. в составе облигаций, имеющихся в наличии для продажи, отражены 347 944 облигации российской компании агропромышленного комплекса номинальной стоимостью 1 000 руб. по справедливой стоимости 5 150 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 272 104 облигаций справедливой стоимостью 279 360 тыс. руб.). Справедливая стоимость облигаций снизилась в связи с объявлением дефолта эмитента по указанным ценным бумагам. Убытки от обесценения данных облигаций отражены в составе расходов от операций с ценными бумагами в доверительном управлении (Примечание 10).

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14 Финансовые вложения (продолжение)

Ниже приводится анализ по кредитному качеству долговых ценных бумаг, классифицируемых как удерживаемые для продажи и до погашения, по рейтингу «Национального Рейтингового Агентства»:

31 декабря 2016 г.						
	ИСУ, удержи- ваемые до погашения	ИСУ, имею- щиеся в наличии для продажи	Корпорати- вные ценные бумаги, имеющие- ся в наличии для продажи	Произ- водные финансо- вые инстру- менты	Займы выдан- ные (включая сделки РЕПО)	Итого
Непросрочен- ные и необесценен- ные						
рейтинг А-	450 568	-	-	-	-	450 568
без рейтинга	-	1 089	5 150	8 371	54 744	69 354
Итого непросрочен- ные и необесценен- ные	450 568	1 089	5 150	8 371	54 744	519 922

31 декабря 2015 г.					
	ИСУ, удерживаемые до погашения	ИСУ, имеющиеся в наличии для продажи	Корпорати- вные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Займы выданные	Итого
Непросроченные и необесцененные					
рейтинг А-	425 728	-	-	-	425 728
без рейтинга, включая	-	4 512	365 445	85 204	455 161
Российские компании агропромышленного комплекса	-	-	279 360	-	279 360
Российские компании, профессиональные участники рынка ценных бумаг	-	-	86 085	-	86 085
Прочие	-	4 512	-	85 204	89 716
Итого					
непросроченные и необесцененные	425 728	4 512	365 445	85 204	880 889

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими финансовыми вложениями, отражена в Примечании 22.

15 Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	1 740 467	1 587 422
Незавершенное производство	929 901	979 634
Готовая продукция и товары для перепродажи	739 567	654 780
Резерв под снижение стоимости запасов	(124 709)	(179 455)
Итого запасов	3 285 226	3 042 381

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15 Запасы (продолжение)

	2016 г.	2015 г.
Остаток на 1 января	(179 455)	(103 658)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов	54 746	(75 797)
Остаток на 31 декабря	(124 709)	(179 455)

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	135 938	50 587
в том числе:		
денежные права требования	94 044	-
прочее	41 894	50 587
Итого долгосрочная прочая дебиторская задолженность	135 938	50 587
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 345 090	1 012 141
Предоплаты	284 644	171 269
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	110 908	112 370
Прочая дебиторская задолженность	65 737	95 929
Задолженность сотрудников Группы	1 417	4 309
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 807 796	1 396 018
Резерв по сомнительным долгам	(163 875)	(178 151)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 643 921	1 217 867
Итого	1 779 859	1 268 454

Изменения в резерве по сомнительным долгам:

	2016 г.	2015 г.
Остаток на 1 января	(178 151)	(182 552)
Признанный убыток от обесценения	(42 850)	(55 172) *
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	5 725	32 912
Уменьшение, вызванное восстановлением резерва	51 401	26 661 *
Остаток на 31 декабря	(163 875)	(178 151)

*Резерв под обесценение в 2015 г. отличается от нетто-суммы, представленной в составе прочих доходов и расходов за год (Примечание 8), в связи с получением суммы 6 118 тыс. руб., ранее списанной как безнадежная задолженность. Полученная сумма была отражена непосредственно по кредиту строки резерва в прибыли или убытке за год.

Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении предоплат по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 59 040 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 46 528 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

17 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Депозиты до востребования	358 469	25 708
Остатки на расчетных счетах	142 058	94 889
Денежные средства в кассе	3 158	2 720
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении	503 685	123 317
Обеспеченный банковский овердрафт	-	(2 526)
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о движении денежных средств	503 685	120 791

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе		
Счета в банках, руб.	138 454	91 080
Счета в банках, евро	3 593	2 982
Денежные средства в кассе, руб.	3 158	2 720
Счета в банках, доллары	11	819
Счета в банках, юани	-	8
Итого денежные средства на расчетных счетах и в кассе	145 216	97 609
Банковские депозиты, руб.	303 636	25 708
Банковские депозиты, евро	47 858	-
Банковские депозиты, доллары	6 975	-
Итого банковских депозитов	358 469	25 708
Итого	503 685	123 317

В следующей таблице представлены остатки денежных средств и их эквивалентов, разбитые по уровню кредитного риска на основе данных рейтингового агентства Fitch по международной шкале, действительных на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты
рейтинг BB+	44 864	4 115	6 318 *	15 680 *
рейтинг B-	1 863 *	-	139 *	-
рейтинг BB-	18 013	292 000	56 839	-
рейтинг BBB-	60 362 *	62 333	30 059 *	10 000
рейтинг CCC+	10 671 *	-	1 375 *	-
без рейтинга	9 443 **	21 **	2 879 **	28 **
Итого	145 216	358 469	97 609	25 708

* При отсутствии рейтинга Fitch были использованы сопоставимые рейтинги агентств Moody's и Standard and Poor's

** Не имеющие кредитного рейтинга – остатки представлены наличными деньгами в кассе и прочими эквивалентами денежных средств

18 Капитал и резервы**(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход****Обыкновенные акции**

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Разрешенные к выпуску и оплаченные денежными средствами обыкновенные акции (шт.)	498 454 822	498 454 822
Номинальная стоимость	1,00 руб.	1,00 руб.
Акционерный капитал	498 455	498 455
Корректировка в соответствии с МСФО 29	2 606 253	2 606 253
Акционерный капитал	3 104 708	3 104 708

Все обыкновенные акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Компании. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18 Капитал и резервы (продолжение)**(b) Дивиденды**

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и ограничивается величиной нераспределённой прибыли на отчётную дату.

В течение 2016 и 2015 гг. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды акционерам.

19 Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и финансового результата деятельности Группы, а также планирования долгосрочных финансовых вложений, которые финансируются, в том числе, за счет средств от операционной деятельности Группы.

20 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 22.

	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2016 г.	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	5 063 566	7 227 618
Обеспеченные ипотечные сертификаты участия	12,5%	10,75%	1 000 000	1 000 000
Необеспеченные облигации	11,5%	9,75%	516 146	402 488
Итого			6 579 712	8 630 106
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в т.ч. в евро	4,11%	4,11%	724 686	1 154 982
в т.ч. в российских рублях	-	14,50%-15,00%	724 686	904 379
Прочие займы обеспеченные	8,5%	-	-	250 603
Обеспеченные ипотечные сертификаты участия	12,5%	10,75%	41 837	-
Прочие займы без обеспечения	18%	18%	31 421	27 096
Необеспеченные облигации	11,5%	9,75%	20 171	8 284
Итого			1 580	800
			819 695	1 191 162

Кредиты, займы, облигации и ипотечные сертификаты участия выражены в российских рублях, если не указано иное.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. банковские кредиты и ипотечные сертификаты участия обеспечены зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 6 389 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 6 869 млн руб.).

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. неиспользованные лимиты по кредитной линии ПАО «Челиндбанк», ПАО «Сбербанк России» и АО «Газпромбанк» составляют 1 100 000 тыс. руб. (неиспользованные лимиты по кредитной линии ПАО «Челиндбанк» и АО «Газпромбанк» на 31 декабря 2015 г.: 550 000 тыс. руб.).

Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

Информация о соблюдении условий (ковенантов) кредитных соглашений приведена в Примечании 5.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 514 034	1 556 064
Авансы полученные	894 651	533 793
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	615 864	416 125
Кредиторская задолженность сотрудникам Группы	185 077	165 811
Прочая кредиторская задолженность	10 736	26 286
Итого	3 220 362	2 698 079

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 22. В составе прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 г. числилась задолженность по мировому соглашению, заключенному в рамках судебных разбирательств по услугам передачи электроэнергии в сумме 20 860 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность погашена.

22 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (Примечание 22 (b)(i));
- риск ликвидности (Примечание 22 (b)(ii));
- рыночный риск (Примечание 22 (b)(iii)).

Главной целью управления финансовыми рисками является сокращение негативных последствий для Группы в результате изменения стоимости финансовых инструментов и волатильности финансовых рынков посредством определения лимитов риска и дальнейшего обеспечения соблюдения установленных лимитов.

(b) Основные принципы управления рисками

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку и контроль соблюдения политик управления рисками.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(i) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и финансовыми вложениями. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату представлен ниже:

	Балансовая стоимость на конец года, закончившегося	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 441 930	1 027 034
Финансовые вложения	519 922	880 889
Денежные средства и их эквиваленты	503 685	123 317
Итого	2 465 537	2 031 240

Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения качества кредита, описанных в Примечании 14, а также в Примечании 22 (c)(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Концентрация кредитного риска

Группа подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска, получая отчеты с перечнем общих сумм остатков по контрагентам, превышающих 50 млн руб. На 31 декабря 2016 г. у Группы было девять контрагентов (на 31 декабря 2015 г.: два контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 681 414 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 242 888 тыс. руб.), или 47% от общего объема торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (на 31 декабря 2015 г.: 22%). Процентные депозиты Группы на 31 декабря 2016 г. размещены в трех банках (на 31 декабря 2015 г.: в двух банках).

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя или заказчика.

Руководство Группы анализирует платежеспособность заказчика, принимая во внимание его финансовое состояние, опыт прошлых сделок и другие факторы.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины кредитных убытков.

Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. дебиторская задолженность Группы на сумму 241 904 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 80 927 тыс. руб.) была обеспечена запасами на сумму 264 198 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 91 134 тыс. руб.). Группа сохраняет право собственности на проданные запасы до тех пор, пока задолженность не будет погашена.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)****(i) Кредитный риск (продолжение)****Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Торговая дебиторская задолженность				
Непросроченная	1 061 805	(1 090)	472 507	-
Просроченная на срок менее 90 дней	181 838	(8 782)	389 019	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	10 611	(735)	29 259	(3 781)
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	7 510	(6 467)	39 443	(18 430)
Просроченная на срок больше года	83 326	(80 669)	81 913	(81 346)
Итого	1 345 090	(97 743)	1 012 141	(103 557)

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Прочая дебиторская задолженность				
Непросроченная	193 651	-	117 821	-
Просроченная на срок менее 90 дней	863	-	52	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	-	-	412	-
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	480	(444)	74	-
Просроченная на срок больше года	6 681	(6 648)	28 157	(28 066)
Итого	201 675	(7 092)	146 516	(28 066)

На 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. непросроченная и необесцененная финансовая дебиторская задолженность была представлена в основном задолженностью российских компаний оптовой торговли металлопрокатом и прочими металлоизделиями.

Финансовые вложения

Группа передаёт в доверительное управление ценные бумаги, денежные средства ряду инвестиционных компаний. С целью достижения наибольшей коммерческой эффективности от использования имущества, переданного в управление, доверительные управляющие в соответствии с договором осуществляют управление в соответствии с законодательством РФ и инвестиционной стратегией, которая включает в себя определение состава и структуры портфеля финансовых вложений, соотношения между ценными бумагами различных эмитентов. Снижение кредитного риска достигается установлением минимального гарантированного дохода, который обеспечивают доверительные управляющие по условиям заключенных с Группой договоров.

(ii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа контролирует риск нехватки денежных средств, используя планирование текущей ликвидности. Руководство анализирует даты платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозы денежных потоков от операционной деятельности, что позволяет управлять риском ликвидности. Также Группа поддерживает достаточный уровень денежных средств на расчетных счетах и уровень неиспользованного лимита по одобренным кредитам (Примечание 20).

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)****(ii) Риск ликвидности (продолжение)****Подверженность риску ликвидности**

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 гг. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2016 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты	5 788 252	6 733 951	478 019	472 375	920 282	890 170	860 457	829 947	2 282 701
Обеспеченный ипотечный сертификат участия	1 031 421	2 262 363	62 500	62 500	125 000	125 000	125 000	125 000	1 637 363
Необеспеченные облигации	517 726	962 914	29 728	29 728	59 455	59 455	59 455	59 455	665 638
Прочие обеспеченные займы	41 837	41 837	41 837	-	-	-	-	-	-
Прочие необеспеченные займы	20 171	20 171	20 171	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 709 847	1 709 847	1 709 847	-	-	-	-	-	-
Итого	9 109 254	11 731 083	2 342 102	564 603	1 104 737	1 074 625	1 044 912	1 014 402	4 585 702
31 декабря 2015 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты	8 382 600	9 896 794	877 456	608 934	1 186 999	1 149 391	1 111 783	1 074 673	3 887 558
Обеспеченный ипотечный сертификат участия	1 027 096	2 498 352	67 500	67 500	135 000	135 000	135 000	135 000	1 823 352
Необеспеченные облигации	403 288	873 848	19 598	25 125	50 250	50 250	50 250	50 250	628 125
Прочие необеспеченные займы	8 284	8 574	2 710	5 864	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 748 161	1 748 161	1 748 161	-	-	-	-	-	-
Итого	11 569 429	15 025 729	2 715 425	707 423	1 372 249	1 334 641	1 297 033	1 259 923	6 339 035

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)****(iii) Рыночный риск**

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности финансовых вложений.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль.

В 2013 г. в целях финансирования реконструкции листопрокатного цеха, расчёты по которой осуществлялись преимущественно в евро, был заключен кредитный договор экспортного финансирования с АО «Чешский экспортный банк» в евро. Погашение данного обязательства будет производиться за счет выручки от реализации продукции, которая выражена в основном в российских рублях. Руководство Группы ведет политику по увеличению объемов выручки, выраженной в иностранной валюте (Примечание 7).

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из балансов финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте была следующей:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	долл. США	евро	долл. США	евро
Торговая дебиторская задолженность	4 173	123 812	19	13 227
Денежные средства и их эквиваленты	6 986	51 451	819	2 982
Обеспеченные банковские кредиты	-	(5 788 252)	-	(8 131 997)
Торговая кредиторская задолженность	(143 276)	(65 474)	(280 207)	(54 027)
Общая величина, подверженная риску	(132 117)	(5 678 463)	(279 369)	(8 169 815)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

<i>в российских рублях</i>	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2016 г.	2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
1 доллар США	67,0349	60,9579	60,6569	72,8827
1 евро	74,2310	67,7767	63,8111	79,6972

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)****(iii) Рыночный риск (продолжение)****Анализ чувствительности**

Ослабление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2016 г. уменьшило бы величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	<u>Капитал</u>	<u>Убыток</u>
2016 г.		
Доллары США (10% ослабление доллара)	13 212	13 212
Евро (10% ослабление евро)	567 846	567 846
2015 г.		
Доллары США (30% укрепление доллара)	(67 049)	(67 049)
Евро (30% укрепление евро)	<u>(1 960 756)</u>	<u>(1 960 756)</u>

(iv) Процентный риск

Процентный риск — это риск того, что изменения плавающих процентных ставок отрицательно повлияют на финансовые результаты Группы. Группа не использует финансовые инструменты для управления процентным риском.

На 31 декабря 2016 г. большая часть финансовых обязательств Группы имеют фиксированную процентную ставку (Примечание 20). С 2015 г. по договору экспортного финансирования, заключенного с АО «Чешский экспортный банк», предусмотрена фиксированная процентная ставка в течение 7 последующих лет.

У Группы нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

(v) Прочие риски изменения рыночной цены

Руководство Группы отслеживает соотношение долговых и долевого ценных бумаг в своем инвестиционном портфеле на основе рыночных индексов.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа владеет портфелем долговых ценных бумаг. Решения по покупке и продаже финансовых вложений принимаются доверительными управляющими, которые, согласно условиям договоров, обеспечивают Группе минимальный уровень дохода по финансовым вложениям. Значительная часть финансовых вложений Группы представлена долговыми инструментами, которые включены в листинги ПАО «Московская биржа».

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, ипотечных сертификатов участия, удерживаемых до погашения, денежных средств и их эквивалентов, торгуемых облигаций в составе финансовых активов и обязательств, займов выданных, а также кредитов и займов, полученных в рублях и евро, по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. приблизительно соответствовала их балансовой стоимости.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(с) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения**

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2016 г.	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	779 712	603 208
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	779 712	603 208
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	128 194	128 194
Нетто-сумма	651 518	475 014

	31 декабря 2015 г.	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	345 572	157 730
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	345 572	157 730
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	53 156	53 156
Нетто-сумма	292 416	104 574

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. в составе финансовых вложений Группа отражает ипотечные сертификаты участия (ИСУ), обеспеченные залогом имущества Группы (Примечание 14). Одновременно на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Группа отражает обязательство по этим же ИСУ (Примечание 20). На 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. у Группы не было юридически закрепленного права осуществлять взаимозачет данных финансовых активов и обязательств.

23 Договорные обязательства

Сумма обязательств будущих периодов по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составила 3 444 357 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г.: 3 185 819 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. у Группы был заключен долгосрочный договор на приобретение газа сроком действия до 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. прогнозная сумма затрат по данному договору составляла 5 721 201 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 7 731 201 тыс. руб.).

24 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), инициированных в процессе её обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результат операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы и которые не отражены в данной консолидированной финансовой отчетности Группы и не раскрыты в пояснениях к ней.

(c) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция Руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 Условные активы и обязательства (продолжение)**(с) Налоговые риски (продолжение)****Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)**

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

25 Связанные стороны**(а) Вознаграждения руководящим сотрудникам**

Ключевыми руководящими сотрудниками являются директора Компании, члены совета директоров, а также директора дочерних предприятий ПАО «Ашинский метзавод».

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 9):

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Заработная плата и премии	24 836	24 821
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	5 439	5 370
Итого	<u>30 275</u>	<u>30 191</u>

(b) Операции с участием ассоциированных предприятий

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Группа имеет три ассоциированных предприятия. Общая сумма выручки данных предприятий за 2016 г. составила 206 371 тыс. руб. (2015 г.: 200 575 тыс. руб.). Группа не учитывает данные предприятия методом долевого участия, так как чистые активы, финансовый результат данных предприятий, а также стоимость инвестиций в данные предприятия являются незначительными для целей представления в настоящей финансовой отчетности.

Информация об операциях Группы с участием ассоциированных предприятий представлена в следующих таблицах:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Выручка	70 097	72 918
Себестоимость - услуги	(2 992)	(2 777)
Административные расходы	(230)	(185)
	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>9 384</u>	<u>8 043</u>

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25 Связанные стороны (продолжение)**(с) Операции с участием прочих связанных сторон**

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах:

	2016 г.	2015 г.
Выручка	398 364	360 567
Себестоимость – закупки материалов	(292 090)	(543 092)
Коммерческие расходы – услуги	(153 253)	(124 585)
Управленческие расходы	(35 256)	(34 682)
Себестоимость – услуги	(16 456)	(20 165)
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70 610	83 208
Предоплаты (авансы выданные)	56 788	48 765
Резерв по сомнительным долгам	(59 569)	(42 365)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(42 720)	(42 028)
Предоплаты (авансы полученные)	(549)	(12 649)

Прочие связанные стороны в основном представлены компаниями, контролируруемыми ключевыми руководящими сотрудниками Группы.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. у Группы числилась дебиторская задолженность от связанных сторон за продажу долей участия в дочернем предприятии, которая была обесценена через капитал.

26 События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2016 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.