

ГРУППА «АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	7
2. Основные положения учетной политики	8
3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	22
4. Новые стандарты и интерпретации	22
5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	24
6. Операционные сегменты	25
7. Выручка	29
8. Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы	30
9. Расходы на вознаграждение работникам	31
10. Финансовые доходы и расходы	31
11. Прибыль на акцию	31
12. Расход по налогу на прибыль	32
13. Основные средства	34
14. Финансовые вложения	37
15. Запасы	38
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
17. Денежные средства и их эквиваленты	39
18. Капитал и резервы	40
19. Управление капиталом	41
20. Кредиты и займы	41
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	43
22. Справедливая стоимость и управление рисками	43
23. Договорные обязательства	51
24. Условные активы и обязательства	51
25. Связанные стороны	52
26. События после отчетной даты	53



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного Общества «Ашинский металлургический завод»:

Наше мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение публичного акционерного общества «Ашинский металлургический завод» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также их 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 2019 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем 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 согласно указанным стандартам далее раскрывается 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. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 243 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 0,9 % консолидированной выручки Группы.

- Мы провели работу по аудиту на 9 отчитывающихся предприятиях в России.
- Аудиторская группа посетила публичное акционерное общество «Ашинский металлургический завод», расположенное в городе Аша, Челябинская область. Аудит остальных отчитывающихся предприятий проводился без выезда на предприятия.
- Объем аудита покрывает более 99% выручки Группы и 98% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Возмещаемость авансов, выданных на приобретение и реконструкцию основных средств.
- Признание выручки.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы 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 можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять 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	243 млн руб.
Как мы ее определили	0,9% консолидированной выручки Группы
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку Группы, так как считаем, что именно этот базовый показатель наиболее объективно отражает результаты деятельности Группы в течение периода времени, когда может наблюдаться волатильность прибыли ввиду изменений цен на готовую продукцию, сырье и колебаний валютных курсов. Исходя из нашего профессионального суждения, мы установили существенность на уровне 0,9%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности.

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
<p>Возмещаемость авансов, выданных на приобретение и реконструкцию основных средств</p> <p><i>См. Примечание 13 «Основные средства», Примечание 2 «Основные положения учетной политики»</i></p> <p>На 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает авансы, выданные на приобретение основных средств по договорам на реконструкцию листопрокатного цеха № 1, сроки исполнения которых были продлены на неопределенный период, в размере 113 263 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 592 829 тыс. руб.).</p> <p>Возмещаемость указанных авансов является областью нашего повышенного внимания по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в течение 2019 года работы по указанным выше договорам на реконструкцию листопрокатного цеха № 1 не были возобновлены в связи с недостаточностью финансирования; • 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 реконструкции.</p> <p>В конце 2019 года Группа пересмотрела технические параметры проекта по ЛПЦ-1, по результатам которого приняло решение о нецелесообразности использования части оборудования, изначально предусмотренного проектом, в связи с его моральным устареванием. С учетом низкой вероятности возмещаемости авансов под данное оборудование, был начислен резерв под обесценение выданных авансов в сумме 479 566 тыс. руб.</p>	<p>Мы провели анализ реестра авансов, выданных на приобретение основных средств в рамках проекта по реконструкции листопрокатного цеха № 1.</p> <p>Мы провели детальные процедуры по проверке начисления резерва на авансы, выданные под поставку основных средств.</p> <p>Мы провели анализ доступной в открытых источниках информации о результатах деятельности подрядчиков за 2019 год.</p> <p>Мы получили заверение руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, в форме письма-представления об актуальности планов по завершению реконструкции листопрокатного цеха № 1 и ведению поисков источников финансирования для завершения реконструкции.</p> <p>Мы проверили раскрытие информации об авансах, выданных на приобретение основных средств, в финансовой отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание выручки</p> <p><i>См. Примечание 7 «Выручка», Примечание 2 «Основные положения учетной политики»</i></p> <p>Группа осуществляет значительное количество операций с большим количеством покупателей из разных стран на различных условиях перехода права собственности. Группа признает выручку от продажи своей продукции исходя из количества отгруженной продукции и цен, согласованных с покупателями. Несмотря на то, что при признании выручки Группы применяется ограниченное профессиональное суждение, в силу существенности суммы и большого количества операций аудит выручки требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудитора.</p> <p>Мы считаем данный вопрос ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Мы провели аудиторские процедуры в отношении признания выручки, в том числе, но не ограничиваясь, следующими:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценка последовательности применения учетной политики при признании выручки; • понимание и оценка эффективности контрольных процедур Группы в области признания выручки; • тестирование средств контроля в отношении сверки документов при отражении операций по признанию выручки; • проведение процедур детального тестирования, в том числе получение подтверждений от покупателей и тестирование первичных учетных документов; • проверка раскрытия информации о выручке в финансовой отчетности. <p>Процедуры детального тестирования были проведены с внедрением элемента непредсказуемости путем выбора индивидуально несущественных транзакций.</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 структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы определили, что в отношении публичного акционерного общества «Ашинский металлургический завод», материнской организации Группы, необходимо выполнение полного объема аудиторских процедур в силу существенности и рисков компонента. Прочие предприятия Группы определены как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели аудиторские процедуры для отдельных строк финансовой отчетности, а также аналитические процедуры по финансовой информации.

При определении методологии аудита Группы мы учитывали значимость компонентов для консолидированной финансовой отчетности, нашу оценку рисков по каждому компоненту и общее покрытие операций Группы нашими процедурами, а также риски, связанные с менее существенными компонентами.

Вся работа в отношении каждого компонента была выполнена аудиторской командой группового аудитора.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Группы за 2019 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности) и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывода, выражающего 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 при ознакомлении с годовым отчетом Группы и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 за подготовкой 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:

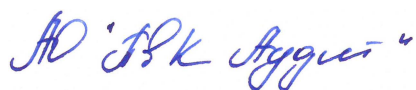
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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, а 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 Иванович Мациборко.



21 апреля 2020 года

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Ашинский металлургический завод»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 ноября 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027400508277

Идентификационный номер налогоплательщика: 7401000473

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

Группа «Ашинский металлургический завод»

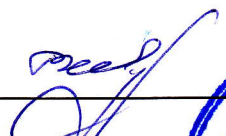
Консолидированный отчет о финансовом положении за год,

закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	7 969 815	8 811 676
Финансовые вложения	14	441 339	439 357
Отложенные налоговые активы	12	135 092	259 919
Прочая дебиторская задолженность	16	21 803	33 565
Прочие внеоборотные активы		5 699	5 925
Итого внеоборотных активов		8 573 748	9 550 442
Оборотные активы			
Финансовые вложения	14	34 626	31 240
Запасы	15	4 532 240	4 695 318
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 815 338	1 818 742
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 217	25 421
Денежные средства и их эквиваленты	17	2 028 188	527 225
Итого оборотных активов		8 412 609	7 097 946
Всего активов		16 986 357	16 648 388
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	3 104 708	3 104 708
Эмиссионный доход		45 887	45 887
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(35 025)	-
Резерв по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 653)	(4 653)
Нераспределенная прибыль		5 094 464	3 565 205
Итого капитала		8 205 381	6 711 147
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	4 467 905	5 827 553
Итого долгосрочных обязательств		4 467 905	5 827 553
Краткосрочные обязательства			
Овердрафт	17	-	200 632
Кредиты и займы	20	876 350	1 030 018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	3 409 988	2 879 019
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		26 733	19
Итого краткосрочных обязательств		4 313 071	4 109 688
Всего капитала и обязательств		16 986 357	16 648 388

Утверждено и подписано от имени Руководства 21 апреля 2020 г.


Мызгин В. Ю.
 Генеральный директор




Зверева С. И.
 Главный бухгалтер

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	7	27 051 721	26 153 012
Себестоимость продаж	8	(22 777 367)	(22 038 086)
Валовая прибыль		4 274 354	4 114 926
Коммерческие расходы	8	(1 410 461)	(1 418 476)
Административные расходы	8	(829 715)	(786 703)
Прочие операционные доходы и расходы – нетто	8	(534 587)	(116 570)
Операционная прибыль		1 499 591	1 793 177
Финансовые доходы	10	720 521	120 922
Финансовые расходы	10	(322 732)	(1 166 529)
Чистые финансовые доходы / (расходы)		397 789	(1 045 607)
Прибыль до налогообложения		1 897 380	747 570
Расход по налогу на прибыль	12	(368 121)	(165 343)
Прибыль за год		1 529 259	582 227
Прочий совокупный доход		-	-
Общая совокупная прибыль за год		1 529 259	582 227
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (руб.)		3,07	1,17

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв собственных акций	Резерв по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределённая прибыль	Всего капитала
Остаток на 1 января 2018 г.	3 104 708	45 887	-	(4 653)	2 982 978	6 128 920
Прибыль за год	-	-	-	-	582 227	582 227
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	582 227	582 227
Остаток на 31 декабря 2018 г.	3 104 708	45 887	-	(4 653)	3 565 205	6 711 147
Прибыль за год	-	-	-	-	1 529 259	1 529 259
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	1 529 259	1 529 259
Приобретение акций	-	-	(35 025)	-	-	(35 025)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	3 104 708	45 887	(35 025)	(4 653)	5 094 464	8 205 381

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		1 897 380	747 570
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		840 874	731 021
Прибыль от выбытия основных средств	8	(39 080)	(43 168)
Финансовые доходы	10	(720 521)	(120 922)
Финансовые расходы	10	322 732	1 166 529
Нетто-величина расхода / (дохода) от списания / (восстановления) резерва по безнадежным долгам	8	(3 979)	132 153
Расходы по начислению резерва по авансам, выданным под поставку ОС	8	479 566	-
Прочие расходы / (доходы)		4 168	6 377
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		2 781 140	2 619 560
Изменение запасов		196 339	(162 270)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активов и предоплат		20 922	79 610
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		551 454	(481 192)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 549 855	2 055 708
Проценты уплаченные		(289 598)	(366 894)
Налог на прибыль уплаченный		(193 376)	(126 917)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 066 881	1 561 897
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств		(515 682)	(490 836)
Поступления от продажи основных средств		37 775	65 520
Нетто-поступления от продажи финансовых вложений		-	1 889
Доход от финансовых вложений		69 089	41 789
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(408 818)	(381 638)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		4 932	43 352
Приобретение акций Компании		(35 025)	
Возврат заемных средств		(864 623)	(972 261)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(894 716)	(928 909)
Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 763 347	251 350
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17	326 593	70 963
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и эквиваленты		(61 752)	4 280
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	2 028 188	326 593

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 1992 г. в рамках проведения приватизации в Российской Федерации 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	
ООО «ТД Амет-Групп»	75%	75%	Торговля металлопрокатом
ООО «Амет-Сырьё»	100%	100%	Торговля ломом черных металлов
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 «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, товаров народного потребления, 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 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Количество акций	Доля участия	Количество акций	Доля участия
ЗАО «НРД», НКО	492 010 322	99%	491 957 914	99%
Прочие	6 444 500	1%	6 496 908	1%
Итого	498 454 822	100%	498 454 822	100%

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

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 консолидированной финансовой 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 2019 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 инфляции в рамках ретроспективного применения требований МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики»;
- финансовых вложений, классифицированных в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(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 голоса 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.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(b) Принципы консолидации (продолжение)

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

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 взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

(c) Выручка

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей. Существенный элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются на условиях 100%-ной предоплаты или с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30 дней, что соответствует рыночной практике.

(i) Продажа продукции

Выручка признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Момент перехода контроля варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже продукции на внутренний рынок переход контроля обычно происходит в момент погрузки продукции на железнодорожный транспорт на станции города Аша, однако в отношении международных поставок переход контроля происходит, как правило, в соответствии с Incoterms (преимущественно на условиях FCA, DAP или CPT).

Если Группа предоставляет какие-либо дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над товарами, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

(ii) Услуги

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых вложений, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 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, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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 консолидированной 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;
- 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.

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 подлежат.

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 консолидированном 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.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Основные средства (продолжение)

(i) Признание и оценка (продолжение)

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, должен быть восстановлен полностью или частично. Если подобные признаки выявляются, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая с учетом особенностей имущественного комплекса Группы определяется как ценность его использования. В случае выявления дополнительного обесценения 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 существенное изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива.

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. Арендованные 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 4-60 лет;
- Машины и оборудование 1-50 лет;
- Транспорт 3-20 лет;
- Прочие основные средства 3-30 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

Группа является арендатором по договорам аренды зданий и сооружений, земельных участков и транспортных средств, не предусматривающим передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активами. Общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право. Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе.

(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, возникшее или оставшееся 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 консолидированном 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 консолидированном 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.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

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.

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 консолидированном отчете о движении денежных средств. В составе консолидированного отчета о финансовом положении банковские овердрафты представлены в составе краткосрочных обязательств.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наросшие процентные расходы, включая наросший купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)*

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.

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.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(iii) Акционерный капитал (продолжение)

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.

(m) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

(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).

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение (продолжение)

(ii) Нефинансовые активы (продолжение)

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).

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.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Авансы, выданные под приобретение основных средств, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в строке «Основные средства».

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(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.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) 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.

(р) 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.

(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.

(r) 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.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

4. Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов).

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Поправки были вызваны заменой базовых процентных ставок, таких как LIBOR и других межбанковских ставок предложения (IBOR). Поправки предусматривают временное освобождение от применения специальных требований учета хеджирования к отношениям хеджирования, которые непосредственно затрагивает реформа IBOR. Для применения учета хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуется, чтобы будущие хеджированные денежные потоки были «высоко вероятными». В тех случаях, когда эти денежные потоки зависят от IBOR, предоставляемое поправками освобождение требует, чтобы компания исходила из предположения о том, что процентная ставка, на которой основаны хеджированные денежные потоки, не изменяется в результате реформы. Для применения учета хеджирования оба стандарта (МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9) требуют проведения перспективной оценки. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

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

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной 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 консолидированной 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, положительный чистый денежный поток от операционной деятельности в 2019 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).

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Основные средства

Оценочные суждения 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.

Если бы расчетные остаточные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 96 742 тыс. руб. или уменьшиться на 67 934 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (2018 г.: увеличиться на 111 591 тыс. руб. /уменьшиться на 63 685 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2019 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 2019 г. были бы выше на 158 874 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2018 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 2018 г. были бы выше на 37 037 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.

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.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Операционные сегменты (продолжение)

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).

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности были выделены следующие операционные сегменты:

- сегмент по производству металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг – ПАО «Ашинский метзавод»;
- сегмент по заготовке и продаже лома 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 2019 и в 2018 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 металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 черных металлов		Прочие сегменты		Всего	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Итого выручка сегмента, включая	26 908 254	26 106 785	2 436 206	2 200 760	276 272	369 765	29 620 732	28 677 310
Выручка от внешних потребителей	26 878 637	26 015 119	113 604	121 041	176 191	232 281	27 168 432	26 368 441
Выручка от продаж между сегментами	29 617	91 666	2 322 602	2 079 719	100 081	137 484	2 452 300	2 308 869
Операционная прибыль сегмента	3 935 551	3 663 769	49 950	52 595	101 362	121 612	4 086 863	3 837 976
Финансовые доходы сегмента	808 016	134 897	34	56	340	1 400	808 390	136 353
Финансовые расходы сегмента	(389 905)	(1 260 882)	(23 232)	(21 614)	(93 632)	(118 285)	(506 769)	(1 400 781)
Прибыль / (убыток) сегмента до налогообложения	1 605 555	(272 019)	7 980	8 035	37 522	12 935	1 651 057	(251 049)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(256 696)	(108 823)	(1 528)	(1 429)	2 090	4 872	(256 134)	(105 380)
Амортизация сегмента	(944 446)	(964 522)	(683)	(305)	(19 932)	(16 581)	(965 061)	(981 408)
Активы сегмента	20 019 717	19 741 781	34 683	46 852	1 207 873	1 105 687	21 262 273	20 894 320
Включая основные средства	9 507 272	10 525 275	1 472	1 327	125 613	110 550	9 634 357	10 637 152
Обязательства сегмента	10 041 248	11 112 295	49 639	68 260	1 401 099	1 340 094	11 491 986	12 520 649
Капитальные затраты	607 339	517 180	440	550	35 749	32 572	643 528	550 302

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2019 г.	2018 г.
Выручка сегментов (Прим. 6(a))	29 620 732	28 677 310
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(2 452 300)	(2 308 869)
Признание доходов и расходов в виду различий в учетных политиках	3 386	(107 291)
Свернутое отражение выручки и расходов	(120 097)	(108 138)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	27 051 721	26 153 012

(c) Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения

	2019 г.	2018 г.
Прибыль (убыток) сегментов до налогообложения (Прим. 6(a))	1 651 057	(251 049)
Корректировки в отношении основных средств	160 934	349 094
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	62 382	467 431
Корректировка по активам и обязательствам, отраженным в некорректном периоде	370	2 583
Признание доходов и расходов ввиду различий в учетных политиках	(19 072)	122 815
Признание косвенных расходов по запасам	3 455	15 207
Корректировка обязательств по неиспользованным отпускам	152	376
Элиминирование нереализованной прибыли	8 372	1 205
Корректировка доходов и расходов будущих периодов	4 188	3 805
Корректировки по обесценению займов выданных и иных финансовых вложений	3 417	63 597
Изменение резерва под обесценение запасов и корректировка по списанию недостач	18 364	(23 039)
Прочие корректировки	3 761	(4 455)
Прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 897 380	747 570

(d) Сверка активов отчётных сегментов

	2019 г.	2018 г.
Активы сегментов (Прим. 6(a))	21 262 273	20 894 320
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 312 496)	(1 276 912)
Исключение дебиторской задолженности через капитал и элиминирование инвестиций в дочерние компании	(2 685 513)	(2 685 513)
Корректировки по отражению резерва по дебиторской задолженности, займов и иных финансовых вложений	2 591 988	2 529 606
Корректировки по основным средствам, капитализации процентов и курсовых разниц	(1 664 542)	(1 825 476)
Сворачивание задолженности по облигационному займу со стоимостью выкупленных облигаций	(572 548)	(553 476)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(188 791)	(112 054)
Корректировки по отложенным налогам	(196 065)	(98 203)
Резерв под обесценение запасов и корректировка по списанию недостач	(128 608)	(146 972)
Признание доходов и расходов ввиду различий в учетных политиках	(21 423)	(945)
Признание косвенных расходов по запасам	(10 079)	(13 534)
Элиминирование нереализованной прибыли	(6 798)	(15 170)
Корректировка по активам, отраженным в некорректном периоде	1 727	5 943
Прочие корректировки	(82 768)	(53 226)
Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении	16 986 357	16 648 388

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Операционные сегменты (продолжение)**(е) Сверка обязательств отчётных сегментов**

	2019 г.	2018 г.
Обязательства сегментов (Прим. 6(а))	11 491 986	12 520 649
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 312 496)	(1 276 912)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей		
Сворачивание задолженности по облигационному займу со стоимостью выкупленных облигаций	(188 791)	(112 054)
Корректировки по отложенным налогам	(676 291)	(676 291)
Признание доходов и расходов в виду различий в учетных политиках	(538 453)	(552 576)
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	-	24 666
Корректировка по обязательствам, отраженным в некорректном периоде	821	973
	4 200	8 786
Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	8 780 976	9 937 241

(ф) Сверка прочих существенных статей

	2019 г.			2018 г.		
	Итого по сегмен-там	Коррек-тировки	Итого по отчет-ности	Итого по сегмен-там	Коррек-тировки	Итого по отчет-ности
Финансовые доходы	808 390	(87 869)	720 521	136 353	(15 431)	120 922
Финансовые расходы	(506 769)	184 037	(322 732)	(1 400 781)	234 252	(1 166 529)
Амортизация	(965 061)	122 008	(843 053)	(981 408)	240 630	(740 778)
Основные средства	9 634 357	(1 664 542)	7 969 815	10 637 152	(1 825 476)	8 811 676
Капитальные затраты	643 528	(133 219)	510 309	550 302	(58 937)	491 365

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 2019 и в 2018 гг. ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от совокупной выручки Группы.

7. Выручка

По видам продукции (включая услуги по транспортировке)	2019 г.	2018 г.
Продажа толстолистного горячекатаного проката	22 671 587	22 343 737
Продажа тонколистового холоднокатаного проката	1 524 339	1 052 443
Продажа товаров народного потребления	709 420	598 230
Продажа холоднокатаной ленты	457 861	454 402
Продажа магнитопроводов	252 114	324 054
Продажа толстолистного холоднокатаного проката	445 293	359 950
Продажа тонколистового горячекатаного проката	181 233	180 720
Оказание услуг – промышленная переработка	166 820	125 121
Продажа теплотенергии	123 996	134 500
Продажа прочих товаров и услуг	519 058	579 855
Итого	27 051 721	26 153 012
По местоположению покупателей	2019 г.	2018 г.
Внутренний рынок	24 497 224	22 434 723
Страны СНГ и Прибалтики	2 179 902	1 942 941
Европа (за исключением СНГ)	343 969	1 722 654
Китай, США, Корея	30 626	52 694
Итого	27 051 721	26 153 012

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Выручка (продолжение)

	2019 г.	2018 г.
По виду обязанности к исполнению		
Выручка от продаж товаров и услуг, признаваемая в определенный момент времени	26 106 861	25 277 451
Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени	944 860	875 561
Итого	27 051 721	26 153 012

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

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Материалы*		16 834 265	16 401 642
Затраты на персонал	9	2 137 457	1 997 495
Электроэнергия		1 661 913	1 540 041
Амортизация		826 857	713 937
Газ		687 500	717 725
Услуги, включая:		493 623	470 342
услуги ремонтных организаций		363 072	344 208
транспортные услуги		9 770	16 376
прочие		120 781	109 758
Налоги		112 623	178 082
Прочее		23 129	18 822
Итого		22 777 367	22 038 086

*Включает изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции

(b) Коммерческие расходы

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Транспортные услуги и железнодорожный тариф, в т.ч. расходы, относящиеся к выручке от оказания транспортных услуг		1 065 867	1 063 320
Комиссионное вознаграждение		168 733	185 210
Материалы		83 103	76 590
Затраты на персонал	9	44 574	45 765
Аренда		16 728	20 037
Амортизация		652	772
Прочее		30 804	26 782
Итого		1 410 461	1 418 476

(с) Административные расходы

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Затраты на персонал	9	549 896	503 990
Услуги, включая:		173 434	185 433
Охрана имущества		60 263	59 353
Страхование		14 834	19 162
Услуги связи		5 190	14 408
Прочие услуги		93 147	92 510
Материалы		54 507	51 582
Амортизация		13 139	10 438
Налоги		7 959	8 807
Электроэнергия		2 328	2 112
Прочее		28 452	24 341
Итого		829 715	786 703

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы (продолжение)

(d) Прочие доходы и расходы, нетто

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Прибыль от выбытия основных средств		38 257	39 745
(Обесценение) / Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	16	3 979	(132 153)
Доход от оприходования материалов при демонтаже основных средств		823	3 423
Доход по выигранным судебным делам и штрафам полученным		1 578	1 583
Резерв по авансам, выданным под поставку основных средств		(479 566)	-
Расходы по претензиям от поставщиков		(49 925)	-
Расходы по судебным делам		(11 465)	-
Списание затрат по незавершенному производству		(10 700)	-
Социальные расходы и расходы на благотворительность		(15 620)	(13 982)
Прочее, нетто		(11 948)	(15 186)
Итого		(534 587)	(116 570)

9. Расходы на вознаграждение работникам

	2019 г.	2019 г.
Оплата труда персонала	2 049 018	1 912 224
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	682 909	635 026
Итого	2 731 927	2 547 250

10. Финансовые доходы и расходы

	2019 г.	2018 г.
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Финансовые доходы		
Курсовые разницы	629 882	-
Процентные доходы	86 998	55 819
Доходы, связанные с эффектом дисконтирования	3 641	9 587
Доход от выкупа собственных облигаций	-	55 516
Итого	720 521	120 922
Финансовые расходы		
Процентные расходы	287 952	363 925
Курсовые разницы	-	744 010
Финансовые услуги	31 267	33 594
Расход от операций с ценными бумагами в доверительном управлении	3 513	25 000
Итого	322 732	1 166 529

11. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2019 г. был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 1 529 259 тыс. руб., (в 2018 г.: в размере 582 227 тыс. руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 498 455 тыс. акций (2018 г.: 498 455 тыс. акций). Прибыль на акцию составила 3,07 руб. (в 2018 г.: 1,17 руб.). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расход по налогу на прибыль**(a) Компоненты расхода по налогу на прибыль**

	2019 г.	2018 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(243 294)	(112 927)
Отложенный налог на прибыль	(124 827)	(52 416)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(368 121)	(165 343)

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая компаниями Группы за 2019 и 2018 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2019 г.		2018 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль за отчетный год	1 529 259		582 227	
Общий расход по налогу на прибыль	(368 121)		(165 343)	
Прибыль до налогообложения	1 897 380	100	747 570	100
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(379 476)	20	(149 514)	20
Расходы в отчетном периоде, по которым признаны отложенные налоговые активы	29 776	(2)	-	-
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(18 421)	1	(15 829)	2
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(368 121)	(19)	(165 343)	(22)

(c) 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 консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже:

	1 января 2019 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2019 г.
Основные средства	(87 017)	11 955	(75 062)
Финансовые вложения	7 354	-	7 354
Запасы	(71 382)	(24 565)	(95 947)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55 636	88 892	144 528
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	29 776	29 793
Неиспользованный налоговый убыток	355 311	(230 885)	124 426
Чистые отложенные активы	259 919	(124 827)	135 092

	1 января 2018 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(65 751)	(21 266)	(87 017)
Финансовые вложения	-	7 354	7 354
Запасы	(108 936)	37 554	(71 382)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34 864	20 772	55 636
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	7	17
Неиспользованный налоговый убыток	452 148	(96 837)	355 311
Чистые отложенные активы	312 335	(52 416)	259 919

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2020 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

На 31.12.2019 у Группы существуют отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 124 426 тыс. руб. (на 31.12.2018: 355 311 тыс. руб.). Перенос данных налоговых убытков на будущие периоды не ограничен по сроку.

(d) Непризнанный отложенный налоговый актив

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа не отразила отложенные налоговые активы в отношении временных разниц на сумму 596 837 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 634 989 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 металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2018 г.	10 087 713	11 963 567	396 390	29 769	1 255 321	23 732 760
Поступления	-	95 672	11 113	1 636	382 944	491 365
Передачи	65 400	86 404	22 333	966	(175 103)	-
Выбытия	(56 793)	(57 335)	(1 247)	(4 898)	(4 237)	(124 510)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	10 096 320	12 088 308	428 589	27 473	1 458 925	24 099 615
Остаток на 1 января 2019 г.	10 096 320	12 088 308	428 589	27 473	1 458 925	24 099 615
Поступления	-	109 432	18 934	2 990	378 953	510 309
Передачи	23 746	133 083	28 833	2 201	(187 863)	-
Выбытия	(6 562)	(61 012)	(2 986)	(347)	(10 748)	(81 655)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	10 113 504	12 269 811	473 370	32 317	1 639 267	24 528 269
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2018 г.	(6 695 295)	(7 610 104)	(290 989)	(22 121)	-	(14 618 509)
Амортизация за 2018 год	(162 773)	(552 874)	(23 831)	(1 300)	-	(740 778)
Выбытия	11 370	57 335	1 247	1 396	-	71 348
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(6 846 698)	(8 105 643)	(313 573)	(22 025)	-	(15 287 939)
Остаток на 1 января 2019 г.	(6 846 698)	(8 105 643)	(313 573)	(22 025)	-	(15 287 939)
Амортизация за 2019 год	(165 036)	(630 649)	(45 752)	(1 616)	-	(843 053)
Выбытия	1 799	47 591	2 461	253	-	52 104
Обесценение	-	-	-	-	(479 566)	(479 566)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(7 009 935)	(8 688 701)	(356 864)	(23 388)	(479 566)	(16 558 454)
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2018 г.	3 392 418	4 353 463	105 401	7 648	1 255 321	9 114 251
Остаток на 31 декабря 2018 г.	3 249 622	3 982 665	115 016	5 448	1 458 925	8 811 676
Остаток на 31 декабря 2019 г.	3 103 569	3 581 110	116 506	8 929	1 159 701	7 969 815

13 Основные средства (продолжение)

(а) Проверка на обесценение

Руководство Группы не проводило проверку возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года, так как не было выявлено внешних и внутренних признаков ни возможного восстановления убытка от обесценения основных средств, признанного в предыдущие периоды, ни дальнейшего обесценения стоимости основных средств.

В результате проведенной проверки основных средств на предмет обесценения в 2013 году Группа признала убыток от обесценения в сумме 8 320 900 тыс. руб. На 31 декабря 2018 года руководство Группы оценило устойчивый рост цен на готовую продукцию в качестве признака возможного восстановления убытка от обесценения, признанного в отношении основных средств, и провело оценку возмещаемой стоимости основных средств, которая была определена на основании ценности их использования.

В результате проведенного в 2018 году теста руководство Группы пришло к выводу, что не требуется ни признание дополнительного обесценения, ни восстановления ранее признанного обесценения, поскольку выявленное превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью актива связано с увеличением приведенной стоимости будущих поступлений денежных средств по мере их приближения, так называемой «разверткой дисконтирования». Тест на обесценение в предыдущем году был проведен следующим образом:

Прогноз потоков денежных средств был проведен для единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), в отношении которой ранее было признано обесценение. Данная ЕГДС включает основные средства действующего производства металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг Группы и не включает авансы, выданные на приобретение основных средств, и объекты незавершенного строительства и денежные потоки, которые относятся к проекту по реконструкции листопрокатного цеха № 1. Балансовая стоимость активов (основных средств) на 31 декабря 2018 года, включенных в тестируемую ЕГДС составила 7 508 768 тыс. руб.

При проведении анализа потоков денежных средств для целей составления консолидированной финансовой отчетности за 2018 г. были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и прогноза объемов производства и капитальных вложений на семилетний период. Руководство использует семилетний 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 2019 и 2020 гг. цена продаж будет изменяться на +1,81% и +4,33% соответственно, а с 2021 г. изменение цен на готовую продукцию будет соответствовать индексу цен промышленных производителей в РФ. В частности, ожидается, что средняя цена на толстолистовой прокат вырастет с 38 557 руб. за тонну в 2019 г. до 53 005 руб. за тонну в 2025 г. (темпы прироста от 4,33% до 5,86% 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 2019 по 2021 гг. и 0,72% в год в период с 2022 по 2025 гг. В частности, объем производства толстолистового проката, основной продукции Группы, вырастет с 570 тыс. тонн в 2018 г. до 582 тыс. тонн в 2019 г. и до 601 тыс. тонн в 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;

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)**(а) Проверка на обесценение (продолжение)**

- Для целей дисконтирования использовалась доналоговая ставка 18,2%. 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 7-летнего промежуточного периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовался терминальный темп прироста 4,17%.

Анализ чувствительности к основным допущениям в тесте на обесценение на 31 декабря 2018 г. представлен в таблице ниже:

Изменение показателя	Увеличение / (уменьшение) ценности использования	Величина запаса / (Обесценение активов)
Рост цен на металлы		
Увеличение на 1%	945 907	2 006 159
Уменьшение на 1%	(945 905)	114 347
Будущий объем реализации		
Увеличение на 1,5%	514 867	1 575 119
Уменьшение на 1,5%	(514 866)	545 386
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(918 421)	141 831
Уменьшение на 1%	1 108 624	2 168 876

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основные средства, имеющие балансовую стоимость 4 753 млн руб. (2018 г.: 5 456 млн руб.), служили залоговым обеспечением кредитов и займов (Примечание 20).

(c) Основные средства на стадии строительства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 316 673 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 741 087 тыс. руб.), в том числе по договорам на реконструкцию листопрокатного цеха № 1, сроки исполнения которых были продлены на неопределенный период, в сумме 113 263 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 592 829 тыс. руб.). В конце 2019 года Общество пересмотрело технические параметры проекта по ЛПЦ-1, по результатам которого приняло решение о нецелесообразности использования части оборудования, изначально предусмотренного проектом, в связи с его моральным устареванием. С учетом низкой вероятности возмещаемости авансов под данное оборудование, был начислен резерв под обесценение выданных авансов в сумме 479 566 тыс. руб. (примечание 23).

Руководство Общества планирует воспользоваться оставшимися авансами в последующих периодах согласно пересмотренным техническим параметрам. Сроки возобновления работы по договорам зависят от поступления внешнего финансирования. Руководство Общества ведет работу по привлечению заемных средств. Создание резерва под обесценение данных авансов не требуется в связи с наличием частично произведенных деталей и комплектующих на складах поставщиков. Изготавливаемое по данным договорам оборудование является специализированным, и реализация данного оборудования третьим лицам маловероятна. Кроме того, достигнутые соглашения с контрагентами по данным договорам не предполагают возможности предъявления Обществу значительных санкций за приостановку работы по договорам.

В 2019 г. Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам в сумме 34 730 тыс. руб. При этом ставка капитализации составила 5,07%. В 2018 г. Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам и курсовые разницы в сумме 23 535 тыс. руб. и 20 530 тыс. руб. соответственно. При этом ставка капитализации составила 4,99%.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые вложения

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Ипотечные сертификаты участия, учитываемые по амортизированной стоимости	438 250	438 250
Долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	3 089	1 107
Итого долгосрочные финансовые вложения	441 339	439 357
Краткосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	20 036	19 731
Проценты по ипотечным сертификатам участия, учитываемым по амортизированной стоимости	9 985	10 508
Облигации, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 953	401
Акции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	652	600
Итого краткосрочные финансовые вложения	34 626	31 240

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлены главным образом ипотечными сертификатами участия, обеспеченными недвижимым имуществом Группы (Примечания 20, 22(с)). Согласно условиям размещения данные финансовые вложения должны быть 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 2019 г. 4 374 тыс. руб. и с процентными ставками 6,25% (на 31 декабря 2018 г.: процентными векселями с балансовой стоимостью 3 048 тыс. руб. и с процентными ставками 7,25%);
- сделками РЕПО, обеспеченными акциями российских непубличных компаний, на 31 декабря 2019 г. в сумме 15 468 тыс. руб. и с эффективной ставкой 9,2% (на 31 декабря 2018 г. в сумме 15 468 тыс. руб. и с эффективной ставкой 9,2%);
- займами выданными, с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2019 г. 194 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 215 тыс. руб.) и с процентной ставкой 9% по состоянию на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г.: 12%).

На 31 декабря 2019 г. в составе облигаций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражены 293 260 облигации российской компании агропромышленного комплекса номинальной стоимостью 1 000 руб. по справедливой стоимости 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 294 656 облигаций справедливой стоимостью 0 тыс. руб.).

Ниже приводится анализ финансовых вложений по кредитному качеству:

	31 декабря 2019 г.			
	ИСУ, учитываемые по амортизированной стоимости	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные (включая сделки РЕПО)	Итого
<i>Непросроченные и необесцененные без рейтинга</i>	448 235	4 605	23 125	475 965
Итого непросроченные и необесцененные	448 235	4 605	23 125	475 965

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые вложения (продолжение)

	31 декабря 2018 г.			
	ИСУ, учитываемые по амортизированной стоимости	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные (включая сделки РЕПО)	Итого
<i>Непросроченные и необесцененные без рейтинга</i>	448 758	1 001	20 838	470 597
Итого непросроченные и необесцененные	448 758	1 001	20 838	470 597

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

15. Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	2 631 361	3 099 845
Незавершенное производство	1 245 066	950 199
Готовая продукция и товары для перепродажи	785 049	795 222
Резерв под снижение стоимости запасов	(129 236)	(149 948)
Итого запасов	4 532 240	4 695 318
	2019 г.	2018 г.
Остаток на 1 января	(149 948)	(123 794)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов	20 712	(26 154)
Остаток на 31 декабря	(129 236)	(149 948)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	21 803	33 565
<i>в том числе:</i>		
<i>денежные права требования</i>	14 825	16 518
<i>прочее</i>	6 978	17 047
Итого долгосрочная прочая дебиторская задолженность	21 803	33 565
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 529 359	1 423 251
Предоплаты	109 540	141 916
Прочая дебиторская задолженность	307 157	270 109
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	105 698	200 522
Задолженность сотрудников Группы	1 009	1 004
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 052 763	2 036 802
Резерв по сомнительным долгам	(237 425)	(218 060)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 815 338	1 818 742
Итого	1 837 141	1 852 307

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительным долгам:

	2019 г.	2018 г.
Остаток на 1 января	(218 060)	(87 569)
Признанный убыток от обесценения	(19 810)	(146 709)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(15 386)	1 662
Уменьшение, вызванное восстановлением резерва	15 831	14 556
Остаток на 31 декабря	(237 425)	(218 060)

Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении предоплат по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 12 715 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 20 285 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Остатки на расчетных счетах	259 009	168 482
Срочные депозиты	1 763 971	355 112
Денежные средства в кассе	5 208	3 631
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении	2 028 188	527 225
Обеспеченный банковский овердрафт	-	(200 632)
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о движении денежных средств	2 028 188	326 593

Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе		
Счета в банках, руб.	151 987	120 441
Счета в банках, евро	79 179	47 731
Счета в банках, доллары	27 843	310
Денежные средства в кассе, руб.	5 208	3 631
Итого денежные средства на расчетных счетах и в кассе	264 217	172 113
Банковские депозиты, руб.	1 340 985	21 378
Банковские депозиты, евро	422 986	333 734
Итого банковских депозитов	1 763 971	355 112
Итого	2 028 188	527 225

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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 2019 и 2018 гг.:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018г.	
	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты
рейтинг BBB	174 098	-	-	-
рейтинг BBB-	2 308	-	71 672	1 000
рейтинг BB+	-	-	36 667 *	-
рейтинг B+	2 526	-	15 595	-
рейтинг B	15 711 *	120 597 *	15 261 *	333 734 *
рейтинг B-	-	745 986	-	-
рейтинг BB	-	-	21 514 *	20 378 *
рейтинг BB-	31 674 *	175 388 *	2 592 *	-
без рейтинга	37 900 **	722 000 **	8 812 **	-
Итого	264 217	1 763 971	172 113	355 112

* 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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. неиспользованные лимиты по овердрафтам и кредитным линиям составляют 900 000 тыс. руб. (неиспользованные лимиты по овердрафтам на 31 декабря 2018 г.: 861 064 тыс. руб.).

18. Капитал и резервы**(а) Акционерный капитал и овердрафт****Обыкновенные акции**

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 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
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Разрешенные к выпуску и оплаченные денежными средствами обыкновенные акции (шт.)	498 454 822	498 454 822
Собственные акции, выкупленные у акционеров (шт.)	(7 500 000)	-
Акции в обращении	490 954 822	498 454 822

Во второй половине 2019 года Группа приобрела на открытом рынке 7 500 тыс. обыкновенных акций Компании на общую сумму 35 025 тысяч рублей.

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 металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и ограничивается величиной нераспределённой прибыли на отчётную дату.

В течение 2019 и 2018 гг. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды акционерам.

19. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. структура капитала Группы состояла из заемных средств (кредиты и займы) в сумме 5 344 255 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 6 857 571 тыс. рублей), акционерного капитала в сумме 3 104 708 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 3 104 708 тыс. рублей) и нераспределенной прибыли в сумме 5 094 464 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 3 565 205 тыс. рублей). Руководство Группы ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала.

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 2019 г.	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	3 144 196	4 503 844
Обеспеченные займы	8,75%	10,75%	1 000 000	1 000 000
Необеспеченные облигации	7,75%	9,85%	323 709	323 709
Итого			4 467 905	5 827 553
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	786 498	901 386
Прочие займы обеспеченные	8,75%-9,2%	9,5%-10,75%	68 144	65 313
Прочие займы без обеспечения	11%	8,25%	20 008	61 549
Необеспеченные облигации	7,75%	9,25%	1 700	1 770
Итого			876 350	1 030 018

Кредиты, займы, облигации выражены в российских рублях, если не указано иное.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2019 г. Группа выкупила часть собственных облигаций в количестве 676 291 шт. из 1 000 000 шт. номинальной стоимостью 1 000 рублей за штуку (на 31 декабря 2018 г.: 676 291 шт.). В настоящей консолидированной финансовой отчетности данные ценные бумаги представлены свернуто в строке «Кредиты и займы». На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. часть выкупленных облигаций в количестве 91 000 штук на сумму 91 миллион рублей передана в рамках договоров продажи и обратной покупки («РЕПО») и рассматривается как обеспечение займов полученных.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. кредиты и займы обеспечены зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 4 753 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: зданиями, оборудованием балансовой стоимостью 5 456 млн руб.).

Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имеет задолженность по обеспеченным и необеспеченным банковским кредитам и овердрафтам в отношении которых предусмотрено соблюдение финансовых и нефинансовых кovenантов.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. нарушений кovenантов по данным кредитам не было.

Сверка чистого долга

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих активов и обязательств включены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой и инвестиционной деятельности:

	Кредиты и займы (примечание 20)	Овердрафты	Денежные средства и эквиваленты денежных средств (примечание 17)	Итого
На 1 января 2018 г	(7 068 253)	(317 724)	388 687	(6 997 290)
Потоки денежных средств	1 300 936	133 835	138 538	1 573 309
Неденежное погашение-выкуп собственных облигаций	61 838	-	-	61 838
Проценты начисленные	(370 717)	(16 743)	-	(387 460)
Корректировки по курсовым разницам	(781 375)	-	-	(781 375)
На 31 декабря 2018 года	(6 857 571)	(200 632)	527 225	(6 530 978)
Потоки денежных средств	1 177 131	202 329	1 500 963	2 880 423
Проценты начисленные	(320 985)	(1 697)	-	(322 682)
Корректировки по курсовым разницам	657 170	-	-	657 170
На 31 декабря 2019 года	(5 344 255)	-	2 028 188	(3 316 067)

В консолидированном отчете о движении денежных средств суммы по строкам «Привлечение заемных средств» и «Возврат заемных средств» в отношении привлечения и возврата денежных средств в рамках краткосрочных кредитных линий со сроком погашения три месяца или менее показаны на нетто-основе. Сумма таких денежных средств в 2019 году составила 130 000 тыс. руб. (в 2018 году: 1 435 000 тыс. руб.) В таблице выше суммы денежных потоков по кредитам и займам также показаны свернуто.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 406 883	1 546 600
Авансы полученные	956 642	612 908
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	729 837	483 561
Кредиторская задолженность сотрудникам Группы	211 992	194 637
Прочая кредиторская задолженность	104 634	41 313
Итого	3 409 988	2 879 019

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

22. Справедливая стоимость и управление рисками**(a) 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.

(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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 633 609	1 529 150
Финансовые вложения	475 965	470 597
Денежные средства и их эквиваленты	2 022 980	523 594
Итого	4 132 554	2 523 341

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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)**

Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения качества кредита, описанных в Примечании 14, а также в Примечании 22 (b) (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 2019 г. у Группы было семь контрагентов (на 31 декабря 2018 г.: восемь контрагентов), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 710 297 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 706 718 тыс. руб.), или 38% от общего объема торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (на 31 декабря 2018 г.: 41%). Процентные депозиты Группы на 31 декабря 2019 г. размещены в четырех банках (на 31 декабря 2018 г.: в трёх 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 2019 г. дебиторская задолженность Группы на сумму 100 356 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 133 666 тыс. руб.) была обеспечена запасами на сумму 101 752 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 139 153 тыс. руб.). Группа сохраняет право собственности на проданные запасы до тех пор, пока задолженность не будет погашена.

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

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Торговая дебиторская задолженность				
Непросроченная	1 292 126	-	1 236 360	-
Просроченная на срок менее 90 дней	186 971	-	148 701	(10 840)
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	2 925	(44)	1 695	-
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	15 838	(8 365)	461	(461)
Просроченная на срок больше года	31 499	(31 135)	36 034	(35 855)
Итого	1 529 359	(39 544)	1 423 251	(47 156)
	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Прочая дебиторская задолженность				
Непросроченная	140 105	-	273 121	(120 067)
Просроченная на срок менее 90 дней	3 578	-	-	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	111	-	-	-
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	-	-	4	(3)
Просроченная на срок больше года	185 166	(185 166)	30 549	(30 549)
Итого	328 960	(185 166)	303 674	(150 619)

22. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(i) Кредитный риск (продолжение)

На 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 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 инвестиционной компании ценные бумаги, денежные средства. 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 17).

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 и 31 декабря 2018 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 2019 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты и овердрафты	3 930 694	4 317 392	471 197	463 823	901 865	866 885	816 764	796 858	-
Обеспеченные займы	1 068 144	1 666 611	87 949	43 750	87 500	87 500	87 500	236 289	1 036 123
Необеспеченные облигации	325 409	436 995	12 555	12 555	25 110	25 110	25 110	336 555	-
Прочие необеспеченные займы	20 008	21 478	7 341	13 854	283	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 723 509	1 723 509	1 723 509	-	-	-	-	-	-
Итого	7 067 764	8 165 985	2 302 551	533 982	1 014 758	979 495	929 374	1 369 702	1 036 123

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 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)

	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 2018 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты и овердрафты	5 605 862	6 256 606	758 695	550 418	1 071 481	1 033 488	993 402	935 966	913 156
Обеспеченные займы	1 065 313	1 870 246	91 358	51 250	102 500	102 500	102 500	102 500	1 317 638
Необеспеченные облигации	325 479	488 835	14 985	14 985	29 970	29 970	29 970	29 970	338 985
Прочие необеспеченные займы	61 549	66 155	50 228	1 137	14 790	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 782 550	1 782 550	1 782 550	-	-	-	-	-	-
Итого	8 840 753	10 464 392	2 697 816	617 790	1 218 741	1 165 958	1 125 872	1 068 436	2 569 779

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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.

(iv) 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 производится 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 2019 г.			31 декабря 2018 г.	
	Долл. США	Евро	Юань Китай	Долл. США	Евро
Торговая дебиторская задолженность	-	86 242	-	1 682	40 281
Денежные средства и их эквиваленты	27 843	502 165	-	310	381 465
Обеспеченные банковские кредиты	-	(3 930 694)	-	-	(5 405 230)
Торговая кредиторская задолженность	(88 003)	(112 009)	(20 800)	(101 352)	(128 315)
Общая величина, подверженная риску	(60 160)	(3 454 296)	(20 800)	(99 360)	(5 111 799)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в российских рублях	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2019 г.	2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1 доллар США	64,7362	62,7078	61,9057	69,4706
1 евро	72,5021	73,9546	69,3406	79,4605
10 юаней, Китай	93,760	94,723	88,5937	100,997

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ослабление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2019 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>
2019 г.		
Доллары США (20% укрепление доллара)	(12 032)	(12 032)
Евро (20% укрепление евро)	(690 859)	(690 859)
2018 г.		
Доллары США (10% укрепление доллара)	(9 936)	(9 936)
Евро (10% укрепление евро)	<u>(511 180)</u>	<u>(511 180)</u>

(v) 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 2019 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.

(vi) 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 2019 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, учитываемых по амортизированной стоимости, 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. приблизительно соответствовала их балансовой стоимости.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 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 консолидированном 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 2019 г.		
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	735 628	228 442
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	735 628	228 442
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	106 302	106 302
Нетто-сумма	629 326	122 140

31 декабря 2018 г.		
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	675 626	201 410
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	675 626	201 410
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	88 946	88 946
Нетто-сумма	586 680	112 464

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в консолидированном 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 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. в составе заемных средств Группа отражает заем, полученный от АО «Управляющая Компания «Рацио-Капитал», обеспеченный залогом имущества Группы (Примечание 20). Одновременно на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в составе финансовых вложений Группа отражает выкупленные ипотечные сертификаты участия, доверительным управляющим по которым является АО «Управляющая Компания «Рацио-Капитал» (Примечание 14). На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 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 297 678 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г.: 3 213 235 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Группы был заключен долгосрочный договор на приобретение газа сроком действия до 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. прогнозная сумма затрат по данному договору составляла 3 239 252 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 3 984 880 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 примечаниях 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 металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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):

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и премии	30 681	26 781
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	6 956	6 041
Итого	37 637	32 822

(b) Операции с участием ассоциированных предприятий

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имеет три ассоциированных предприятия. Общая сумма выручки данных предприятий за 2019 г. составила 215 230 тыс. руб. (2018 г.: 222 650 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

	2019 г.	2018 г.
Выручка	68 910	67 918
Себестоимость – услуги	(6 712)	(5 891)
Административные расходы	(281)	(264)
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 705	9 438

(с) Операции с участием прочих связанных сторон

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

	2019 г.	2018 г.
Выручка	798 081	608 136
Себестоимость – закупки материалов	(369 019)	(607 484)
Коммерческие расходы – услуги	(142 619)	(156 269)
Административные расходы	(60 263)	(59 353)
Себестоимость – услуги	(32 988)	(38 291)

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	179 495	111 701
Авансы выданные	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(69 653)	(43 874)
Авансы полученные	(419)	(279)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. у Группы числилась дебиторская задолженность от связанных сторон за продажу долей участия в дочернем предприятии, которая была обесценена через капитал.

Операции по закупкам и продажам со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

26. События после отчетной даты

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие стало набирать силу. По мнению руководства, эта вспышка относится к категории некорректирующих событий после отчетной даты. Хотя на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на продажи или цепочку поставок Группы отсутствует, однако влияние этой ситуации на Группу в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

По мнению руководства, распространение COVID-19 не оказывает существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества: производство не останавливалось, не был расторгнут ни один контракт с покупателями, а также соблюдены все сроки поставки товаров. Руководство считает, что с учетом возможных последствий, вызванных негативным сценарием развития распространения COVID-19, существенного влияния на деятельность Общества оказано не будет.