

ГРУППА «АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.,
ВО ИСПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» № 208 –
ФЗ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	5
2. Основные положения учетной политики	6
3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	18
4. Новые стандарты и интерпретации	19
5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	23
6. Операционные сегменты	24
7. Выручка	28
8. Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы	29
9. Расходы на вознаграждение работникам	30
10. Финансовые доходы и расходы	30
11. Прибыль на акцию	30
12. Расход по налогу на прибыль	30
13. Основные средства	33
14. Финансовые вложения	36
15. Запасы	37
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
17. Денежные средства и их эквиваленты	38
18. Капитал и резервы	39
19. Управление капиталом	40
20. Кредиты и займы	40
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
22. Справедливая стоимость и управление рисками	41
23. Договорные обязательства	50
24. Условные активы и обязательства	50
25. Связанные стороны	51
26. События после отчетной даты	52



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Ашинский метзавод»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Ашинский метзавод» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 203 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 0,9% консолидированной выручки Группы.
- Мы провели работу по аудиту на 10 отчитывающихся предприятиях в России.
- Аудиторская команда посетила ПАО «Ашинский метзавод», расположенное в городе Аша, Челябинская область. Аудит остальных отчитывающихся предприятий проводился без выезда на предприятия.
- Объем аудита покрывает более 99% выручки Группы и 92% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Обесценение основных средств.
- Возмещаемость авансов, выданных на приобретение и реконструкцию основных средств.

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	203 млн руб.
Как мы ее определили	0,9 % консолидированной выручки Группы
Обоснование примененного уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку Группы, потому что мы 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><i>Обесценение основных средств</i></p> <p>См. Примечание 13 «Основные средства», Примечание 2 «Основные положения учетной политики»</p> <p>Ввиду устойчивого роста цен на готовую продукцию в течение 2017 года, руководство провело тестирование на предмет восстановления обесценения единицы, генерирующей денежный поток (далее – «ЕГДС»), в отношении которой ранее было признано обесценение. Данная ЕГДС включает основные средства действующего</p>	<p>В текущем году мы обновили понимание процесса подготовки руководством модели обесценения и проверили, что структура модели не изменилась.</p> <p>Наши процедуры включали проверку математической точности расчетов в модели обесценения, оценку обоснованности периода, на который составлен прогноз потоков денежных</p>

Ключевой вопрос аудита

производства металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг Группы и не включает авансы, выданные на приобретение основных средств, и объекты незавершенного строительства, которые относятся к проекту по реконструкции листопрокатного цеха № 1.

Руководство оценило возмещаемость балансовой стоимости указанных выше активов и пришло к выводу о том, что возмещаемая стоимость соответствует балансовой и, следовательно, необходимость восстановления ранее признанного обесценения, как и признания дополнительного обесценения в 2017 году отсутствует.

Возмещаемая стоимость активов была определена исходя из расчета ценности их использования. Подход к определению возмещаемой стоимости не изменился по сравнению с прошлым годом. Ценность использования рассчитывается на основе прогнозов будущих дисконтированных денежных потоков, составляемых с использованием суждений и оценок руководства в отношении некоторых ключевых исходных данных, включая ставки дисконтирования, прогнозный период, в течение которого произойдет стабилизация денежных потоков, цены на готовую продукцию, а также объемы продаж и темп прироста денежного потока, используемый для расчета терминальной стоимости.

Учитывая существенность основных средств тестируемой на обесценение ЕГДС (8 256 817 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года), а также сумму ранее признанного обесценения (8 320 900 тыс. руб.), результаты теста на обесценение могут оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

В связи с этим оценка обесценения основных средств продолжает оставаться областью повышенного внимания в текущем году ввиду значимости суждений, использованных при расчете ценности использования активов, и высокой чувствительности расчета к допущениям, принятым руководством.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

средств, проверку анализа чувствительности, пересчет ставки дисконтирования, в том числе пересчет средневзвешенной стоимости капитала Группы, и оценку основных исходных данных в расчетах.

В ходе проверки данных в расчете нами было проведено сопоставление прогнозных цен на готовую продукцию с независимыми рыночными прогнозами аналитических агентств, сопоставление ожидаемых объемов продаж и расходов сырья с историческими данными и независимыми прогнозами, а также мы привлекли нашего внутреннего эксперта по оценке для проверки адекватности темпа прироста денежного потока в терминальном периоде.

Мы не выявили значительных несоответствий в допущениях, использованных руководством в тестах на обесценение, мы также не выявили непоследовательного применения этих допущений относительно предыдущих периодов или значительных отклонений от независимых источников.

Мы проверили полноту раскрытия и его соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». По результатам проведенной нами работы существенных несоответствий выявлено не было.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Возмещаемость авансов, выданных на приобретение и реконструкцию основных средств

См. Примечание 13 «Основные средства», Примечание 2 «Основные положения учетной политики»

На 31 декабря 2017 года величина авансов, выданных на приобретение основных средств по договорам на реконструкцию листопрокатного цеха № 1, сроки исполнения которых были продлены на неопределенный период, составила 592 829 тыс. руб.

Возмещаемость указанных авансов продолжает оставаться областью нашего повышенного внимания по следующим причинам:

- в течение 2017 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.

В данных обстоятельствах возмещаемость указанных авансов зависит от физического состояния частично произведенного оборудования и дальнейшего финансирования реконструкции.

Руководство пришло к выводу о том, что авансы, выданные на приобретение основных средств, являются возмещаемыми.

Мы провели анализ реестра авансов, выданных на приобретение основных средств в рамках проекта по реконструкции листопрокатного цеха № 1.

По каждому из выданных авансов мы получили письма от подрядчиков, подтверждающие суммы выданных авансов, а также наличие на складе подрядчика частично изготовленного оборудования в исправном состоянии.

Мы провели выборочный физический осмотр комплектующих изделий, изготовленных для ПАО «Ашинский метзавод», на складе поставщика, которому выдан наиболее существенный из авансов.

Мы провели анализ доступной в открытых источниках информации о результатах деятельности подрядчиков за 2017 год.

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.

На основании выполненных нами процедур мы определили, что допущение руководства о возмещаемости авансов, выданных на приобретение и реконструкцию основных средств, является обоснованными.

Определение объема аудита Группы

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

Мы определили, что в отношении ПАО «Ашинский метзавод», 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 (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты.

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

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

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

АО "ПСК Аудит"

28 апреля 2018 года

Москва, Российская Федерация

М. И. Мациборко

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



Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Ашинский металлургический завод»

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

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

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

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

Группа «Ашинский метзавод»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	9 114 251	9 385 967
Финансовые вложения	14	439 943	438 739
Отложенные налоговые активы	12	312 335	457 046
Прочая дебиторская задолженность	16	104 978	135 938
Прочие внеоборотные активы		11 799	19 542
Итого внеоборотных активов		9 983 306	10 437 232
Оборотные активы			
Финансовые вложения	14	64 758	81 183
Запасы	15	4 486 607	3 285 226
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 931 437	1 643 921
Предоплата по текущему налогу на прибыль		11 577	6 614
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением овердрафта)	17	388 687	503 685
Итого оборотных активов		6 883 066	5 520 629
Всего активов		16 866 372	15 957 861
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	3 104 708	3 104 708
Эмиссионный доход		45 887	45 887
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(4 653)	(4 653)
Нераспределенная прибыль		2 982 978	2 192 150
Итого капитала		6 128 920	5 338 092
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	6 197 114	6 579 712
Итого долгосрочных обязательств		6 197 114	6 579 712
Краткосрочные обязательства			
Овердрафт	17	317 724	-
Кредиты и займы	20	871 139	819 695
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	3 351 310	3 220 362
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		165	-
Итого краткосрочных обязательств		4 540 338	4 040 057
Всего капитала и обязательств		16 866 372	15 957 861

Утверждено и подписано от имени Руководства 28 апреля 2018 г.

Мызгин В. Ю.
Генеральный директор



Зверева С. И.
Главный бухгалтер

Совед

Группа «Ашинский метзавод»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка	7	22 537 287	19 241 312
Себестоимость продаж	8	(18 815 620)	(15 776 584)
Валовая прибыль		3 721 667	3 464 728
Коммерческие расходы	8	(1 206 772)	(1 119 469)
Административные расходы	8	(725 127)	(654 154)
Прочие операционные доходы и расходы – нетто	8	1 650	30 823
Операционная прибыль		1 791 418	1 721 928
Финансовые доходы	10	89 543	1 633 870
Финансовые расходы	10	(836 741)	(1 020 539)
Чистые финансовые (расходы) / доходы		(747 198)	613 331
Прибыль до налогообложения		1 044 220	2 335 259
Расход по налогу на прибыль	12	(253 392)	(402 631)
Прибыль за год		790 828	1 932 628
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи		-	(3 747)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		-	(616)
Прочий совокупный (убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		-	(4 363)
Общая совокупная прибыль за год		790 828	1 928 265
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	11	1,59	3,88

Группа «Ашинский метзавод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Всего капитала
Остаток на 1 января 2016 г.	3 104 708	45 887	(290)	259 522	3 409 827
Общий совокупный убыток за год					
Прибыль за год	-	-	-	1 932 628	1 932 628
Прочий совокупный доход за год					
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи:					
- нетто-величина переоценки	-	-	166	-	166
- нетто-величина реализованного фонда переоценки	-	-	(3 913)	-	(3 913)
Отложенный налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(616)	-	(616)
Итого прочего совокупного убытка	-	-	(4 363)	-	(4 363)
Общий совокупный убыток за год	-	-	(4 363)	1 932 628	1 928 265
Остаток на 31 декабря 2016 г.	3 104 708	45 887	(4 653)	2 192 150	5 338 092
Общая совокупная прибыль за год					
Прибыль за год	-	-	-	790 828	790 828
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль за год	-	-	-	790 828	790 828
Остаток на 31 декабря 2017 г.	3 104 708	45 887	(4 653)	2 982 978	6 128 920

Примечания на стр. с 5 по 52 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Ашинский метзавод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		1 044 220	2 335 259
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		757 430	729 488
Прибыль от выбытия основных средств и квартир	8	(28 227)	(25 976)
Финансовые доходы	10	(89 543)	(1 633 870)
Финансовые расходы	10	836 741	1 020 539
Нетто-величина дохода от восстановления резерва по безнадежным долгам	8	(4 507)	(8 551)
Прочие доходы		(1 650)	(10 247)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		2 514 464	2 406 642
Изменение запасов		(1 188 113)	(207 993)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активов и предоплат (авансов выданных)		(211 716)	(408 524)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		57 875	531 426
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 172 510	2 321 551
Проценты уплаченные		(416 054)	(533 050)
Налог на прибыль уплаченный		(113 479)	(7 465)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		642 977	1 781 036
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств		(398 671)	(394 863)
Поступления от продажи основных средств		9 761	20 324
Нетто поступления от продажи финансовых вложений		4 278	18 643
Доход от финансовых вложений		57 042	75 927
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(327 590)	(279 969)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		120 669	682 702
Возврат заемных средств		(873 579)	(1 760 722)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(752 910)	(1 078 020)
Нетто (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(437 523)	423 047
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17	503 685	120 791
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и эквиваленты		4 801	(40 153)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	70 963	503 685

Примечания на стр. с 5 по 52 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»).

Значительные дочерние предприятия Группы	Доля участия		Вид деятельности
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	
ООО «ТД Амет-Групп»	75%	75%	Торговля металлопрокатом
ООО «Амет-Сырье»	100%	100%	Торговля ломом черных металлов
ООО «НП ФК Металлург»	75%	75%	Торговля
ООО «Мет-лизинг»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Металл-Инвест»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Социальный комплекс»	100%	100%	Производство продуктов питания
ООО «ПКП			
ПромОборудование»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «ЭСК Амет»	-	100%	Передача электроэнергии
ООО «Дата-форум»	100%	100%	Финансовая деятельность

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

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

Основным видом деятельности Группы является производство стального горячекатаного и холоднокатаного листового (плоского) проката, 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.), 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 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Количество акций	Доля участия	Количество акций	Доля участия
ЗАО «НРД», НКО	491 914 230	99%	491 877 343	99%
Прочие	6 540 592	1%	6 577 479	1%
Итого	498 454 822	100%	498 454 822	100%

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

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

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 24). В 2017 г. российская экономика продемонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 гг. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные положения учетной политики

Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в 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 2017 г., для ПАО «Ашинский метзавод» и его дочерних предприятий.

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

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

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

(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.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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

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.

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

(i) Продажа продукции

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

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

(ii) Услуги

Выручка от оказания услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(e) Иностранная валюта

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

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

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 5-60 лет;
- Машины и оборудование 1-30 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.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Основные средства (продолжение)

(iv) Арендованные активы

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

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

(l) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства

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

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

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

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в 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 (событие дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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 активы, удерживаемые до погашения

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

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.

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.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

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

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

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение (продолжение)

(ii) Нефинансовые активы (продолжение)

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

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.

(o) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

(ii) Социальные платежи

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(p) Прибыль на акцию

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

(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.

3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2017 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Группа раскрыла требуемую информацию в примечании 20 настоящей консолидированной финансовой отчетности.
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменений в представлении показателей. Ожидается, что это изменит характер и объем информации, раскрываемой Группой в отношении финансовых инструментов, особенно в год применения нового стандарта.

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

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

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 г., который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15. Группа планирует использовать практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.).

Применение МСФО (IFRS) 15 приведет к изменениям в учетной политике и признанию корректировок в консолидированной финансовой отчетности. На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, а также с учетом применения упрощенного метода перехода, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В настоящее время руководство проводит оценку влияния этого нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 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 этого нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КРМФО (IFRIC) 22 – «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). В этой интерпретации рассматривается вопрос о том, как определять дату операции при применении стандарта к валютным операциям МСФО (IAS) 21. Эта интерпретация применяется к тем случаям, когда организация выплачивает или получает вознаграждение авансом по договорам в иностранной валюте. В этой интерпретации указано, что датой операции является дата, на которую организация первоначально признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникающее в результате выплаты или получения авансового вознаграждения. Если имеется несколько выплат или получений авансов, то, согласно требованиям интерпретации, организация должна определить дату операции по каждой выплате или получению авансового вознаграждения. Ожидается, что стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о низкой вероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (выпущен 20 июня 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 г. и вступают в силу, в зависимости от подхода, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты для компаний, принявших решение о применении варианта с временным освобождением, или, когда компания впервые применяет МСФО (IFRS) 9 для компаний, которые выбрали «оверлейный» подход). • Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 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).

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 г. – 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). 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 2017 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).

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.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Если бы расчетные остаточные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 106 154 тыс. руб. или уменьшиться на 64 806 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (2016 г.: увеличиться на 75 150 тыс. руб./уменьшиться на 64 195 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2017 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 2017 г. были бы выше на 2 292 тыс. руб. Если бы Группа не провела аналогичный пересмотр сроков полезного использования по состоянию на 1 января 2016 г., амортизационные отчисления в 2016 г. были бы выше на 10 100 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.

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 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 2017 и в 2016 гг.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Операционные сегменты (продолжение)

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Итого выручка сегмента, включая	22 413 709	18 925 194	1 680 195	1 247 402	606 773	597 357	24 700 677	20 769 953
Выручка от внешних потребителей	22 177 746	18 662 167	135 658	114 964	373 427	410 362	22 686 831	19 187 493
Выручка от продаж между сегментами	235 963	263 027	1 544 537	1 132 438	233 346	186 995	2 013 846	1 582 460
Операционная прибыль сегмента	3 155 775	2 954 978	38 978	30 997	123 372	122 042	3 318 125	3 108 017
Финансовые доходы сегмента	163 447	1 677 142	-	12	519	1 864	163 966	1 679 018
Финансовые расходы сегмента	(900 159)	(590 741)	(10 604)	(7 871)	(113 562)	(114 791)	(1 024 325)	(713 403)
(Убыток) / (прибыль) сегмента до налогообложения	(174 535)	648 992	16 900	6 791	68 895	(366 631)	(88 740)	289 152
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(212 731)	(549 784)	(1 460)	(1 345)	(5 534)	4 946	(219 725)	(546 183)
Амортизация сегмента	(1 171 816)	(1 180 748)	(381)	(425)	(15 689)	(13 424)	(1 187 886)	(1 194 597)
Активы сегмента	21 250 485	21 692 133	30 275	50 044	1 136 095	1 195 285	22 416 855	22 937 462
<i>Включая основные средства</i>	11 177 538	11 956 154	1 082	1 408	107 145	94 744	11 285 765	12 052 306
Обязательства сегмента	11 724 129	11 778 511	58 284	93 493	1 382 987	1 490 797	13 165 400	13 362 801
Капитальные затраты	523 269	429 959	55	-	38 035	29 724	561 359	459 683

Группа «Ашинский метзавод»Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Выручка сегментов (Прим. 6(a))	24 700 677	20 769 953
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(2 013 846)	(1 582 460)
Признание доходов и расходов в виду различий в учетных политиках	(42 370)	177 516
Свернутое отражение выручки и расходов	(107 174)	(123 697)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	22 537 287	19 241 312

(c) Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
(Убыток) / прибыль сегментов до налогообложения (Прим. 6(a))	(88 740)	289 152
Корректировки по амортизации основных средств	498 940	473 328
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	555 612	1 650 406
Корректировка по активам и обязательствам, отраженным в некорректном периоде	1 991	(293)
Признание косвенных расходов по запасам	(6 628)	15 030
Корректировка обязательств по неиспользованным отпускам	433	(19)
Элиминирование нереализованной прибыли	(2 539)	16 087
Корректировка доходов и расходов будущих периодов	9 137	(20 207)
Корректировки по обесценению займов выданных и иных финансовых вложений	2 803	(80 406)
Изменение резерва под обесценение запасов и корректировка по списанию недостач	72 039	(39 850)
Прочие корректировки	1 172	32 031
Прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 044 220	2 335 259

(d) Сверка активов отчетных сегментов

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Активы сегментов (Прим. 6(a))	22 416 855	22 937 462
Элиминирование межсегментных расчетов	(1 780 151)	(1 905 737)
Исключение дебиторской задолженности через капитал и элиминирование инвестиций в дочерние компании	(2 685 521)	(2 685 531)
Корректировки по основным средствам, капитализации процентов и курсовых разниц	(2 174 566)	(2 673 506)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(439 346)	(644 081)
Корректировки по отложенным налогам	(142 723)	(130 176)
Резерв под обесценение запасов и корректировка по списанию недостач	(123 933)	(195 972)
Корректировки по отражению резерва по дебиторской задолженности, займов и иных финансовых вложений	2 062 536	1 506 924
Признание доходов и расходов ввиду различий в учетных политиках	(241 636)	(308 253)
Признание косвенных расходов по запасам	(28 741)	(22 113)
Элиминирование нереализованной прибыли	(16 375)	(13 836)
Корректировка по активам, отраженным в некорректном периоде	138 023	229 436
Прочие корректировки	(118 050)	(136 756)
Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении	16 866 372	15 957 861

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Обязательства сегментов (Прим. 6(а))	13 165 400	13 362 801
Элиминирование межсегментных расчетов	(1 780 151)	(1 905 737)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(439 346)	(644 081)
Корректировки по отложенным налогам	(141 031)	(162 151)
Признание доходов и расходов в виду различий в учетных политиках	(212 219)	(269 699)
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	1 349	1 782
Корректировка по обязательствам, отраженным в некорректном периоде	143 450	236 854
Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	<u>10 737 452</u>	<u>10 619 769</u>

(ф) Сверка прочих существенных статей

	<u>2017 г.</u>			<u>2016 г.</u>		
	<u>Итого по сегмен-там</u>	<u>Коррек-тировки</u>	<u>Итого по отчет-ности</u>	<u>Итого по сегмен-там</u>	<u>Коррек-тировки</u>	<u>Итого по отчет-ности</u>
Финансовые доходы	163 966	(74 423)	89 543	1 679 018	(45 148)	1 633 870
Финансовые расходы	(1 024 325)	187 584	(836 741)	(713 403)	(307 136)	(1 020 539)
Амортизация	(1 187 886)	445 048	(742 838)	(1 194 597)	465 761	(728 836)
Основные средства	11 285 765	(2 171 514)	9 114 251	12 052 306	(2 666 339)	9 385 967
Капитальные затраты	<u>561 359</u>	<u>(88 588)</u>	<u>472 771</u>	<u>459 683</u>	<u>(61 872)</u>	<u>397 811</u>

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

Крупные покупатели

В 2017 и в 2016 гг. ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от совокупной выручки Группы.

7. Выручка

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Продажа толстолиствого горячекатаного проката	18 162 544	15 338 483
Продажа тонколистового холоднокатаного проката	1 616 054	1 247 325
Продажа товаров народного потребления	727 593	753 227
Продажа холоднокатаной ленты	403 352	342 786
Продажа магнитопроводов	389 128	394 618
Продажа толстолиствого холоднокатаного проката	291 688	295 881
Продажа тонколистового горячекатаного проката	170 398	167 646
Оказание услуг – промышленная переработка	125 783	133 922
Продажа теплотенергии	133 037	123 163
Продажа прочих товаров и услуг	517 710	444 261
Итого	<u>22 537 287</u>	<u>19 241 312</u>
	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Внутренний рынок	20 273 070	17 100 651
Страны СНГ и Прибалтики	1 401 584	1 065 502
Европа (за исключением СНГ)	862 633	1 075 159
Итого	<u>22 537 287</u>	<u>19 241 312</u>

Группа «Ашинский метзавод»Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Материалы*		13 369 467	10 770 551
Затраты на персонал	9	1 900 131	1 742 844
Электроэнергия		1 539 727	1 315 788
Амортизация		739 151	710 739
Газ		670 659	674 578
Услуги, включая:		429 939	378 663
<i>услуги ремонтных организаций</i>		<i>325 947</i>	<i>287 041</i>
<i>транспортные услуги</i>		<i>6 882</i>	<i>15 313</i>
<i>прочие</i>		<i>97 110</i>	<i>76 309</i>
Налоги		149 539	160 248
Прочее		17 007	23 173
Итого		18 815 620	15 776 584

*Включает изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции

(b) Коммерческие расходы

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Транспортные услуги и железнодорожный тариф		863 193	801 654
Коммиссионное вознаграждение		168 540	164 048
Материалы		67 814	56 879
Затраты на персонал	9	48 196	43 584
Аренда		29 768	28 186
Электроэнергия		1 352	761
Амортизация		776	782
Прочее		27 133	23 575
Итого		1 206 772	1 119 469

(c) Административные расходы

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Затраты на персонал	9	477 138	438 959
Услуги, включая:		159 907	137 140
<i>Охрана имущества</i>		<i>57 015</i>	<i>35 156</i>
<i>Страхование</i>		<i>14 817</i>	<i>16 536</i>
<i>Услуги связи</i>		<i>3 797</i>	<i>6 630</i>
<i>Прочие услуги</i>		<i>84 278</i>	<i>78 818</i>
Материалы		45 519	34 758
Амортизация		9 758	7 483
Налоги		7 751	7 514
Электроэнергия		2 013	1 840
Прочее		23 041	26 460
Итого		725 127	654 154

(d) Прочие доходы и расходы, нетто

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Прибыль от выбытия основных средств		25 920	25 976
Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	16	4 507	8 551
Доход от оприходования материалов при демонтаже основных средств		2 307	-
Доход по выигранным судебным делам и штрафам полученным		1 159	6 327
Социальные расходы и расходы на благотворительность		(13 201)	(11 517)
Прочее, нетто		(19 042)	1 486
Итого		1 650	30 823

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Расходы на вознаграждение работникам

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Оплата труда персонала	1 821 700	1 693 196
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	603 765	532 191
Итого	<u>2 425 465</u>	<u>2 225 387</u>

10. Финансовые доходы и расходы

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Финансовые доходы		
Курсовые разницы	-	1 495 755
Процентные доходы	60 574	128 713
Доходы, связанные с эффектом дисконтирования	28 961	9 402
Прочее	8	-
Итого	<u>89 543</u>	<u>1 633 870</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы	407 050	535 616
Курсовые разницы	370 047	-
Финансовые услуги	41 916	29 866
Расход от операций с ценными бумагами в доверительном управлении	17 728	426 258
Амортизация дисконта	-	28 799
Итого	<u>836 741</u>	<u>1 020 539</u>

11. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2017 г. был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 790 828 тыс. руб., (в 2016 г.: в размере 1 932 628 тыс. руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 498 455 тыс. акций (2016 г.: 498 455 тыс. акций). Прибыль на акцию составила 1,59 руб. (в 2016 г.: 3,88 руб.). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	(108 681)	(8 857)
Отложенный налог на прибыль	(144 711)	(393 774)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>(253 392)</u>	<u>(402 631)</u>

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

(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 2017 и 2016 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2017 г.		2016 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль за отчетный год	790 828		1 932 628	
Общий расход по налогу на прибыль	(253 392)		(402 631)	
Прибыль до налогообложения	1 044 220	100	2 335 259	100
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(208 844)	20	(467 052)	20
Восстановление отложенного налогового актива (Прим.: 12(е))	-	-	164 984	(7)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(44 548)	4	(100 563)	4
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(253 392)	(24)	(402 631)	(17)

(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:

	Признаны в составе		
	1 января 2017 г.	прибыли или убытка	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(48 570)	(17 181)	(65 751)
Финансовые вложения	75	(75)	-
Запасы	(97 062)	(11 874)	(108 936)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 487	2 377	34 864
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 451	(25 441)	10
Неиспользованный налоговый убыток	544 665	(92 517)	452 148
Чистые отложенные активы	457 046	(144 711)	312 335

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

(d) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

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

(e) Непризнанный отложенный налоговый актив

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа не отразила отложенные налоговые активы в отношении временных разниц на сумму 576 929 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 699 706 тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

*Включает изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции.

13. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство и авансы выданные	Итого
<i>Условно-первоначальная/ Историческая стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2016 г.	10 077 072	11 590 985	329 474	29 405	976 206	23 003 142
Поступления	-	65 132	19 181	283	313 215	397 811
Передачи	18 846	176 608	28 775	444	(224 673)	-
Выбытия	(10 242)	(49 773)	(28 168)	(1 163)	-	(89 346)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	10 085 676	11 782 952	349 262	28 969	1 064 748	23 311 607
Остаток на 1 января 2017 г.	10 085 676	11 782 952	349 262	28 969	1 064 748	23 311 607
Поступления	-	85 801	18 499	1 843	366 628	472 771
Передачи	2 812	139 183	30 911	3 149	(176 055)	-
Выбытия	(775)	(44 369)	(2 282)	(4 192)	-	(51 618)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	10 087 713	11 963 567	396 390	29 769	1 255 321	23 732 760
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2016 г.	(6 367 342)	(6 603 047)	(279 949)	(25 611)	-	(13 275 949)
Амортизация за 2016 год	(167 706)	(544 883)	(15 432)	(815)	-	(728 836)
Выбытия	6 812	49 600	21 591	1 142	-	79 145
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(6 528 236)	(7 098 330)	(273 790)	(25 284)	-	(13 925 640)
Остаток на 1 января 2017 г.	(6 528 236)	(7 098 330)	(273 790)	(25 284)	-	(13 925 640)
Амортизация за 2017 год	(167 763)	(554 679)	(19 433)	(963)	-	(742 838)
Выбытия	704	42 905	2 234	4 126	-	49 969
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(6 695 295)	(7 610 104)	(290 989)	(22 121)	-	(14 618 509)
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2016 г.	3 709 730	4 987 938	49 525	3 794	976 206	9 727 193
Остаток на 31 декабря 2016 г.	3 557 440	4 684 622	75 472	3 685	1 064 748	9 385 967
Остаток на 31 декабря 2017 г.	3 392 418	4 353 463	105 401	7 648	1 255 321	9 114 251

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)

(а) Проверка на обесценение

Наблюдавшийся в течение 2017 г. устойчивый рост цен на готовую продукцию был рассмотрен руководством Группы в качестве признака возможного восстановления убытка от обесценения основных средств, признанного в предыдущие периоды.

Руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости основных средств, которая была определена на основании ценности их использования. Прогноз потоков денежных средств был проведен для единицы, генерирующей денежный поток (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 листопркатного цеха № 1. Балансовая стоимость активов (основных средств), включенных в тестируемую ЕГДС составила 8 256 817 тыс. руб.

При проведении анализа потоков денежных средств для целей составления консолидированной финансовой отчетности за 2017 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 восьмилетний период. Руководство использует восьмилетний 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 в соответствии с прогнозом аналитиков на -0,48 % и +3,12 % 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 33 739 руб. за тонну в 2019 г. до 45 619 руб. за тонну в 2025 г. (темп прироста от 5,71% до 6,08 % 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 2020 гг. и 0,72% в год в период с 2021 по 2025 гг. В частности, объем производства толстолистового проката, основной продукции Группы, вырастет с 537 тыс. тонн в 2017 г. до 583 тыс. тонн в 2018 г. и до 606 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;
- Для целей дисконтирования использовалась доналоговая ставка 17,41%. 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 8-летнего промежуточного периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовалась терминальный темп прироста 4,26%.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Анализ чувствительности к основным допущениям в тесте на обесценение на 31 декабря 2017 г. представлен в таблице ниже:

Изменение показателя	Увеличение / (уменьшение) ценности использования	Величина запаса / (Обесценение активов)
Рост цен на металлы		
Увеличение на 1%	1 082 775	1 979 442
Уменьшение на 1%	(903 085)	(6 418)
Будущий объем реализации		
Увеличение на 1,5%	324 947	1 331 350
Уменьшение на 1,5%	(442 055)	(632 056)
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(799 246)	13 657
Уменьшение на 1%	936 483	936 483

При выполнении проверки основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа признала убыток от обесценения в сумме 8 320 900 тыс. руб. При проведении проверки основных средств на обесценение/восстановление обесценения по состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2017 г. Группа пришла к выводу, что дополнительное обесценение, равно как и отмену ранее признанного обесценения признавать не требуется.

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства, имеющие балансовую стоимость 5 934 млн руб. (2016 г.: 6 389 млн руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов, овердрафтов и ипотечных сертификатов участия (Примечание 20).

(c) Основные средства на стадии строительства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 684 800 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 663 936 тыс. руб.), в том числе по договорам на реконструкцию листопрокатного цеха № 1, сроки исполнения которых были продлены на неопределенный период, в сумме 592 829 тыс. руб. Руководство Группы планирует воспользоваться данными авансами при возобновлении проектов в последующих периодах. Сроки возобновления работы по указанным договорам зависят от привлечения внешнего финансирования. Руководство Группы 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, авансы являются возмещаемыми. Изготавливаемое по данным договорам оборудование является специализированным и реализация данного оборудования третьим лицам маловероятна. В то же время поставщики обладают устойчивым финансовым положением и готовы возобновить работы в рамках договоров. Кроме того, достигнутые соглашения с контрагентами по данным договорам не предполагают возможности предъявления Группе значительных санкций за приостановку работы по договорам. Сумма обязательств будущих периодов по данным договорам раскрыта в Примечании 23.

В 2017 г. Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам и курсовые разницы в сумме 20 286 тыс. руб. и 15 573 тыс. руб. соответственно. При этом ставка капитализации составила 5,32%. В течение 2016 г. Группа не капитализировала затраты по привлечению заемных средств и курсовые разницы по причине отсутствия существенных квалифицируемых активов.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые вложения

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные финансовые вложения с учетом обесценения		
Ипотечные сертификаты участия, удерживаемые до погашения	438 250	437 424
Долгосрочные займы выданные	1 693	1 315
Итого долгосрочные финансовые вложения	439 943	438 739
Краткосрочные финансовые вложения с учетом обесценения		
Краткосрочные займы выданные	50 486	53 429
Проценты по ипотечным сертификатам участия, удерживаемым до погашения	11 567	13 144
Облигации, имеющиеся в наличии для продажи	2 705	5 150
Производные финансовые инструменты	-	8 371
Инвестиционные паи	-	1 089
Итого краткосрочные финансовые вложения	64 758	81 183

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлены главным образом ипотечными сертификатами участия, обеспеченными недвижимым имуществом Группы (Примечания 20, 22(с)). Согласно условиям размещения данные финансовые вложения будут погашены в период с 2024 г. по 2029 г.

Краткосрочные займы выданные представлены:

- процентными векселями нефинансовых организаций с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2017 г. 34 884 тыс. руб. и с процентными ставками от 8,25% до 14,2% (на 31 декабря 2016 г.: процентными векселями с балансовой стоимостью 36 780 тыс. руб. и с процентными ставками от 10,0% до 14,2%);
- сделками РЕПО, обеспеченными акциями российских непубличных компаний, на 31 декабря 2017 г. в сумме 15 468 тыс. руб. и с эффективной ставкой 9,0% (на 31 декабря 2016 г. в сумме 15 003 тыс. руб. и с эффективной ставкой 8,8%);
- займами выданными, с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2017 г. 134 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 1 646 тыс. руб.) и с процентной ставкой 15% по состоянию на 31 декабря 2017 г. (на 31 декабря 2016 г.: 18%).

На 31 декабря 2017 г. в составе облигаций, имеющихся в наличии для продажи, отражены 347 944 облигации российской компании агропромышленного комплекса номинальной стоимостью 1 000 руб. по справедливой стоимости 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 347 944 облигаций справедливой стоимостью 5 150 тыс. руб.).

Ниже приводится анализ финансовых вложений по кредитному качеству по рейтингу «Национального Рейтингового Агентства»:

	31 декабря 2017 г.			Итого
	ИСУ, удерживаемые до погашения	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Займы выданные (включая сделки РЕПО)	
<i>Непросроченные и необесцененные</i>				
рейтинг А-	449 817	-	-	449 817
без рейтинга	-	2 705	52 179	54 884
Итого непросроченные и необесцененные	449 817	2 705	52 179	504 701

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые вложения (продолжение)

	31 декабря 2016 г.					Итого
	ИСУ, удержи- ваемые до погашени я	ИСУ, имею- щиеся в наличии для продажи	Ценные бумаги, имеющие -ся в наличии для продажи	Произ- водные финансо- вые инстру- менты	Займы выдан- ные (включая сделки РЕПО)	
<i>Непросрочен- ные и необесценен- ные</i>						
рейтинг А- без рейтинга	450 568	-	-	-	-	450 568
Итого	-	1 089	5 150	8 371	54 744	69 354
непросроче- нные и необесцене- нные	450 568	1 089	5 150	8 371	54 744	519 922

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

15. Запасы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	2 268 902	1 740 467
Незавершенное производство	1 354 438	929 901
Готовая продукция и товары для перепродажи	987 061	739 567
Резерв под снижение стоимости запасов	(123 794)	(124 709)
Итого запасов	4 486 607	3 285 226
	2017 г.	2016 г.
Остаток на 1 января	(124 709)	(179 455)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов	915	54 746
Остаток на 31 декабря	(123 794)	(124 709)

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 г. готовая продукция, имеющая балансовую стоимость 100 млн руб., служила залоговым обеспечением полученной банковской гарантии. По состоянию на 31 декабря 2016 г. залоговых обеспечений банковских гарантий не было.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	104 978	135 938
<i>в том числе:</i>		
<i>денежные права требования</i>	<i>83 539</i>	<i>94 044</i>
<i>прочее</i>	<i>21 439</i>	<i>41 894</i>
Итого долгосрочная прочая дебиторская задолженность	104 978	135 938

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 624 609	1 345 090
Предоплаты	109 979	284 644
Прочая дебиторская задолженность	167 821	65 737
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	114 950	110 908
Задолженность сотрудников Группы	1 647	1 417
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 019 006	1 807 796
Резерв по сомнительным долгам	(87 569)	(163 875)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 931 437	1 643 921
Итого	2 036 415	1 779 859

Изменения в резерве по сомнительным долгам:

	2017 г.	2016 г.
Остаток на 1 января	(163 875)	(178 151)
Признанный убыток от обесценения	(28 344)	(42 850)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	71 799	5 725
Уменьшение, вызванное восстановлением резерва	32 851	51 401
Остаток на 31 декабря	(87 569)	(163 875)

Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении предоплат по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 17 331 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 59 040 тыс. руб.).

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

17. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Остатки на расчетных счетах	364 316	142 058
Срочные депозиты	21 360	358 469
Денежные средства в кассе	3 011	3 158
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	388 687	503 685
Обеспеченный банковский овердрафт	(317 724)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	70 963	503 685

Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев.

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе		
Счета в банках, евро	226 873	3 593
Счета в банках, руб.	115 875	138 454
Счета в банках, доллары	21 568	11
Денежные средства в кассе, руб.	3 011	3 158
Итого денежные средства на расчетных счетах и в кассе	367 327	145 216
Банковские депозиты, руб.	21 360	303 636
Банковские депозиты, евро	-	47 858
Банковские депозиты, доллары	-	6 975
Итого банковских депозитов	21 360	358 469
Итого	388 687	503 685

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 и 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты
рейтинг BBB-	310 915 *	21 360	60 362 *	62 333
рейтинг BB+	16 620 *	-	44 864	4 115 *
рейтинг B	29 *	-	-	-
рейтинг B-	-	-	1 863 *	-
рейтинг BB-	33 293 *	-	18 013	292 000
рейтинг CCC+	-	-	10 671 *	-
без рейтинга	6 470 **	- **	9 443 **	21 **
Итого	367 327	21 360	145 216	358 469

* 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 2017 г. неиспользованные лимиты по овердрафтам ПАО «Челиндбанк», ПАО «Сбербанк России» и ПАО АК БАРС составляют 586 307 тыс. руб. (неиспользованные лимиты по овердрафтам и кредитным линиям ПАО «Челиндбанк», ПАО «Сбербанк России» и АО «Газпромбанк» на 31 декабря 2016 г.: 1 100 000 тыс. руб.).

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

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Разрешенные к выпуску и оплаченные денежными средствами обыкновенные акции (шт.)	498 454 822	498 454 822
Номинальная стоимость	1,00 руб.	1,00 руб.
Акционерный капитал	498 455	498 455
Корректировка в соответствии с МСФО 29	2 606 253	2 606 253
Акционерный капитал	3 104 708	3 104 708

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

(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 нераспределенной прибыли на отчетную дату.

В течение 2017 и 2016 гг. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды акционерам.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Управление капиталом

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

20. Кредиты и займы

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

	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2017 г.	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	4 684 070	5 063 566
Обеспеченные ипотечные сертификаты участия	10,25%	12,5%	1 000 000	1 000 000
Необеспеченные облигации	9,25%	11,5%	513 044	516 146
Итого			6 197 114	6 579 712
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	782 548	724 686
Прочие займы обеспеченные	9,5%	8,5%	36 017	41 837
Обеспеченные ипотечные сертификаты участия	10,25%	12,5%	27 726	31 421
Прочие займы без обеспечения	18%	18%	23 328	20 171
Необеспеченные облигации	9,25%	11,5%	1 520	1 580
Итого			871 139	819 695

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

На 31 декабря 2017 г. Группа выкупила часть собственных облигаций в количестве 490 191 шт. из 1 000 000 шт. номинальной стоимостью 1 000 рублей за шт. (на 31 декабря 2016 г.: 485 164 шт.). В настоящей консолидированной финансовой отчетности данные ценные бумаги представлены свернуто с необеспеченными облигациями, отраженными в строке «Кредиты и займы». На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. часть собственных выкупленных облигаций в количестве 91 000 штук на сумму 91 млн руб. передана в рамках договоров продажи и обратной покупки («РЕПО») и рассматривается как обеспечение займов полученных.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. банковские кредиты, овердрафты и ипотечные сертификаты участия обеспечены зданиями, оборудованием и готовой продукцией балансовой стоимостью 6 034 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 6 389 млн руб.).

Соблюдение условий (ковантов) заемного соглашения

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа имеет задолженность по обеспеченным и необеспеченным банковским кредитам и овердрафтам в отношении которых предусмотрено соблюдение финансовых и нефинансовых ковенантов.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. нарушений ковенантов 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 консолидированный отчет 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 2016 г	(9 821 268)	(2 526)	123 317	(9 700 477)
Потоки денежных средств	1 445 888	20 146	380 368	1 846 402
Проценты начисленные	(535 616)	(17 620)	-	(553 236)
Корректировки по курсовым разницам	1 511 589	-	-	1 511 589
На 31 декабря 2016 года	(7 399 407)	-	503 685	(6 895 722)
Потоки денежных средств	1 143 328	(296 780)	(114 998)	731 550
Проценты начисленные	(386 106)	(20 944)	-	(407 050)
Корректировки по курсовым разницам	(426 068)	-	-	(426 068)
На 31 декабря 2017 года	(7 068 253)	(317 724)	388 687	(6 997 290)

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 901 409	1 514 034
Авансы полученные	732 183	894 651
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	481 151	615 864
Кредиторская задолженность сотрудникам Группы	188 026	185 077
Прочая кредиторская задолженность	48 541	10 736
Итого	3 351 310	3 220 362

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**(а) Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(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 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 827 170	1 441 930
Финансовые вложения	504 701	519 922
Денежные средства и их эквиваленты	385 676	500 527
Итого	2 717 547	2 462 379

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 2017 г. у Группы было десять контрагентов (на 31 декабря 2016 г.: девять контрагентов), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 930 942 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 681 414 тыс. руб.), или 49% от общего объема торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (на 31 декабря 2016 г.: 47%). Процентные депозиты Группы на 31 декабря 2017 г. размещены в одном банке (на 31 декабря 2016 г.: в трех 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.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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)

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 2017 г. дебиторская задолженность Группы на сумму 209 914 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 241 904 тыс. руб.) была обеспечена запасами на сумму 222 503 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 264 198 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 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Торговая дебиторская задолженность				
Непросроченная	1 279 741	-	1 061 805	(1 090)
Просроченная на срок менее 90 дней	257 340	-	181 838	(8 782)
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	18 727	-	10 611	(735)
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	22 132	(4 258)	7 510	(6 467)
Просроченная на срок больше года	46 669	(45 628)	83 326	(80 669)
Итого	1 624 609	(49 886)	1 345 090	(97 743)
	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Прочая дебиторская задолженность				
Непросроченная	241 620	-	193 651	-
Просроченная на срок менее 90 дней	9 170	(2 753)	863	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	10 161	(5 777)	-	-
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	10 932	(10 932)	480	(444)
Просроченная на срок больше года	916	(890)	6 681	(6 648)
Итого	272 799	(20 352)	201 675	(7 092)

На 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. непросроченная и необесцененная финансовая дебиторская задолженность была представлена в основном задолженностью российских компаний оптовой торговли металлопрокатом и прочими металлоизделиями.

Финансовые вложения

Группа передает в доверительное управление инвестиционной компании ценные бумаги и 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,

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 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)

не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 и 31 декабря 2016 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:

	Балансо- вая стоимость	Потоки денеж- ных средств по дого- вору	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 2017 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты и овердрафты	5 784 342	6 559 508	817 501	493 418	960 698	928 631	895 703	860 961	1 602 596
Обеспеченный ипотечный сертификат участия	1 027 726	1 932 829	51 250	51 250	102 500	102 500	102 500	102 500	1 420 329
Необеспеченные облигации	514 564	821 443	23 726	23 726	47 453	47 453	47 453	47 453	584 179
Прочие обеспеченные займы									
Прочие необеспеченные займы	36 017 23 328	36 017 23 328	36 017 23 328	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 137 976	2 137 976	2 137 976	-	-	-	-	-	-
Итого	9 523 953	11 511 101	3 089 798	568 394	1 110 651	1 078 584	1 045 656	1 010 914	3 607 104

Группа «Ашинский метзавод»Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 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)**

	Балансо- вая стоимость	Потоки денеж- ных средств по догово- ру	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2016 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты	5 788 252	6 733 951	478 019	472 375	920 282	890 170	860 457	829 947	2 282 701
Обеспеченный ипотечный сертификат участия	1 031 421	2 262 363	62 500	62 500	125 000	125 000	125 000	125 000	1 637 363
Необеспеченные облигации	517 726	962 914	29 728	29 728	59 455	59 455	59 455	59 455	665 638
Прочие обеспеченные займы									
Прочие необеспеченные займы	41 837 20 171	41 837 20 171	41 837 20 171	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 709 847	1 709 847	1 709 847	-	-	-	-	-	-
Итого	9 109 254	11 731 083	2 342 102	564 603	1 104 737	1 074 625	1 044 912	1 014 402	4 585 702

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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, расчеты 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 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	долл. США	евро	долл. США	евро
Торговая дебиторская задолженность	7 054	149 936	4 173	123 812
Денежные средства и их эквиваленты	21 568	226 873	6 986	51 451
Обеспеченные банковские кредиты	-	(5 466 618)	-	(5 788 252)
Торговая кредиторская задолженность	(484 795)	(84 167)	(143 276)	(65 474)
Общая величина, подверженная риску	(456 173)	(5 173 976)	(132 117)	(5 678 463)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в российских рублях	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2017 г.	2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	1 доллар США	58,3529	67,0349	57,6002
1 евро	65,9014	74,2310	68,8668	63,8111

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 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>
2017 г.		
Доллары США (10% укрепление доллара)	(45 617)	(45 617)
Евро (10% укрепление евро)	(517 398)	(517 398)
2016 г.		
Доллары США (10% укрепление доллара)	(13 212)	(13 212)
Евро (10% укрепление евро)	(567 846)	(567 846)

(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 2017 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 2017 г. Группа владеет портфелем долговых ценных бумаг. Решения по покупке и продаже финансовых вложений принимаются доверительными управляющими, которые, согласно условиям договоров, обеспечивают Группе минимальный уровень дохода по финансовым вложениям. Значительная часть финансовых вложений Группы представлена долговыми инструментами, которые включены в листинги ПАО «Московская биржа».

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, ипотечных сертификатов участия, удерживаемых до погашения, денежных средств и их эквивалентов, торгуемых облигаций в составе финансовых активов и обязательств, займов выданных, а также кредитов и займов, полученных в рублях и евро, по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. приблизительно соответствовала их балансовой стоимости.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 г.	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	646 033	481 189
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	646 033	481 189
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	106 363	106 363
Нетто-сумма	539 670	374 826

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

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. в составе заемных средств Группа отражает ипотечные сертификаты участия (ИСУ), обеспеченные залогом имущества Группы (Примечание 20). Одновременно на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа отражает часть выкупленных ИСУ в составе финансовых вложений (Примечание 14). На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Группы не было юридически закрепленного права осуществлять взаимозачет данных финансовых активов и обязательств.

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Договорные обязательства

Сумма обязательств будущих периодов по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составила 2 856 651 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (на 31 декабря 2016 г.: 2 561 749 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Группы был заключен долгосрочный договор на приобретение газа сроком действия до 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. прогнозная сумма затрат по данному договору составляла 4 981 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 5 721 201 тыс. руб.).

24. Условные активы и обязательства

(а) 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 ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результат операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы и которые не отражены в данной консолидированной финансовой отчетности Группы и не раскрыты в пояснениях к ней.

(с) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Заработная плата и премии	24 992	24 836
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	5 652	5 439
Итого	<u>30 644</u>	<u>30 275</u>

(б) Операции с участием ассоциированных предприятий

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа имеет три ассоциированных предприятия. Общая сумма выручки данных предприятий за 2017 г. составила 216 364 тыс. руб. (2016 г.: 206 371 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:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Выручка	67 650	70 097
Себестоимость – услуги	(4 231)	(2 992)
Административные расходы	(254)	(230)
	<u>31 декабря 2017г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 328	9 384

(с) Операции с участием прочих связанных сторон

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Выручка	303 275	398 364
Себестоимость – закупки материалов	(472 557)	(292 090)
Коммерческие расходы – услуги	(143 776)	(153 253)
Административные расходы	(57 015)	(35 256)
Себестоимость – услуги	<u>(32 581)</u>	<u>(16 456)</u>

Группа «Ашинский метзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	115 606	70 610
Предоплаты (авансы выданные)	14 496	56 788
Резерв по сомнительным долгам	-	(59 569)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(85 399)	(42 720)
Предоплаты (авансы полученные)	<u>(286)</u>	<u>(549)</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. у Группы числилась дебиторская задолженность от связанных сторон за продажу долей участия в дочернем предприятии, которая была обесценена через капитал.

26. События после отчетной даты

В апреле 2018 г. Советом директоров было принято решение о проведении годового общего собрания акционеров с рекомендацией не выплачивать дивиденды по результатам 2017 финансового года.