

ГРУППА «АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.,
ВО ИСПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» № 208 –
ФЗ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	7
2. Основные положения учетной политики	8
3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	22
4. Новые стандарты и интерпретации	23
5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений.....	26
6. Операционные сегменты	28
7. Выручка	31
8. Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы.....	32
9. Расходы на вознаграждение работникам	33
10. Финансовые доходы и расходы	33
11. Прибыль на акцию.....	33
12. Расход по налогу на прибыль	33
13. Основные средства	36
14. Финансовые вложения	39
15. Запасы	40
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	40
17. Денежные средства и их эквиваленты	41
18. Капитал и резервы	42
19. Управление капиталом	43
20. Кредиты и займы	43
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	44
22. Справедливая стоимость и управление рисками.....	44
23. Договорные обязательства	53
24. Условные активы и обязательства	53
25. Связанные стороны.....	54

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение публичного акционерного общества «Ашинский металлургический завод» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 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 консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 235 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 0,9% консолидированной выручки Группы.
- Мы провели работу по аудиту на 9 отчитывающихся предприятиях в России.
- Аудиторская команда посетила публичное акционерное общество «Ашинский металлургический завод», расположенное в городе Аша, Челябинская область. Аудит остальных отчитывающихся предприятий проводился без выезда на предприятия.
- Объем аудита покрывает более 99% выручки Группы и 96% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Обесценение основных средств.
- Возмещаемость авансов, выданных на приобретение и реконструкцию основных средств.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	235 млн руб.
Как мы ее определили	0,9 % консолидированной выручки Группы
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку Группы, 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>Произошедшие изменения в глобальной экономике и в металлургической отрасли привели к высокой волатильности цен на металлы. В результате указанных обстоятельств руководство провело тестирование на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»). Данная ЕГДС включает</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

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, которые относятся к проекту по реконструкции листопркатного цеха № 1.

Учитывая существенность основных средств тестируемой на обесценение ЕГДС (7 508 768 тыс. руб. на 31 декабря 2018 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.

Руководство оценило возмещаемость балансовой стоимости указанных выше активов и пришло к выводу о том, что возмещаемая стоимость соответствует балансовой и, следовательно, необходимость признания дополнительного обесценения, как и восстановления ранее признанного обесценения, в 2018 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.

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 рыночными прогнозами и утвержденным бюджетом, 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.

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 2018 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 2018 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. В 2018 году 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 2018 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 обоснованным.

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2018 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности) и Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2019 года, которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять 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 при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом Группы и Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны донести это до лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 нашу независимость, 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 Иванович Мациборко.

М.И. Мациборко

23 апреля 2019 года

Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Ашинский металлургический завод»

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

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	8 811 676	9 114 251
Финансовые вложения	14	439 357	439 943
Отложенные налоговые активы	12	259 919	312 335
Прочая дебиторская задолженность	16	33 565	104 978
Прочие внеоборотные активы		5 925	11 799
Итого внеоборотных активов		9 550 442	9 983 306
Оборотные активы			
Финансовые вложения	14	31 240	64 758
Запасы	15	4 695 318	4 486 607
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 818 742	1 931 437
Предоплата по текущему налогу на прибыль		25 421	11 577
Денежные средства и их эквиваленты	17	527 225	388 687
Итого оборотных активов		7 097 946	6 883 066
Всего активов		16 648 388	16 866 372
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	3 104 708	3 104 708
Эмиссионный доход		45 887	45 887
Резерв по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 653)	(4 653)
Нераспределенная прибыль		3 565 205	2 982 978
Итого капитала		6 711 147	6 128 920
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	5 827 553	6 197 114
Итого долгосрочных обязательств		5 827 553	6 197 114
Краткосрочные обязательства			
Овердрафт	17	200 632	317 724
Кредиты и займы	20	1 030 018	871 139
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	2 879 019	3 351 310
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		19	165
Итого краткосрочных обязательств		4 109 688	4 540 338
Всего капитала и обязательств		16 648 388	16 866 372

Утверждено и подписано от имени Руководства 23 апреля 2019 г.

Мызгин В. Ю.
Генеральный директор



Зверева С. И.
Главный бухгалтер

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,

закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка	7	26 153 012	22 537 287
Себестоимость продаж	8	(22 038 086)	(18 815 620)
Валовая прибыль		4 114 926	3 721 667
Коммерческие расходы	8	(1 418 476)	(1 206 772)
Административные расходы	8	(786 703)	(725 127)
Прочие операционные доходы и расходы – нетто	8	(116 570)	1 650
Операционная прибыль		1 793 177	1 791 418
Финансовые доходы	10	120 922	89 543
Финансовые расходы	10	(1 166 529)	(836 741)
Чистые финансовые расходы		(1 045 607)	(747 198)
Прибыль до налогообложения		747 570	1 044 220
Расход по налогу на прибыль	12	(165 343)	(253 392)
Прибыль за год		582 227	790 828
Общая совокупная прибыль за год		582 227	790 828
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (руб.)	11	1,17	1,59

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспре- делённая прибыль	Всего капитала
Остаток на 1 января 2017 г.	3 104 708	45 887	(4 653)	2 192 150	5 338 092
Прибыль за год	-	-	-	790 828	790 828
Итого совокупный доход 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
Прибыль за год	-	-	-	582 227	582 227
Итого совокупный доход за год	-	-	-	582 227	582 227
Остаток на 31 декабря 2018 г.	3 104 708	45 887	(4 653)	3 565 205	6 711 147

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		747 570	1 044 220
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		731 021	757 430
Прибыль от выбытия основных средств и квартир	8	(43 168)	(28 227)
Финансовые доходы	10	(120 922)	(89 543)
Финансовые расходы	10	1 166 529	836 741
Нетто-величина расхода / (дохода) от списания / (восстановления) резерва по безнадежным долгам	8	132 153	(4 507)
Прочие расходы / (доходы)		6 377	(1 650)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		2 619 560	2 514 464
Изменение запасов		(162 270)	(1 188 113)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активов и предоплат		79 610	(211 716)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(481 192)	57 875
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 055 708	1 172 510
Проценты уплаченные		(366 894)	(416 054)
Налог на прибыль уплаченный		(126 917)	(113 479)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 561 897	642 977
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств		(490 836)	(398 671)
Поступления от продажи основных средств		65 520	9 761
Нетто-поступления от продажи финансовых вложений		1 889	4 278
Доход от финансовых вложений		41 789	57 042
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(381 638)	(327 590)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		43 352	120 669
Возврат заемных средств		(972 261)	(873 579)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(928 909)	(752 910)
Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		251 350	(437 523)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17	70 963	503 685
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и эквиваленты		4 280	4 801
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	326 593	70 963

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

(а) Организационная структура и описание деятельности Группы

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

Значительные дочерние предприятия Группы	Доля участия		Вид деятельности
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	
ООО «ТД Амет-Групп»	75%	75%	Торговля металлопрокатом
ООО «Амет-Сырьё»	100%	100%	Торговля ломом черных металлов
ООО «НП ФК Металлург»	-	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 «Дата-форум»	100%	100%	Финансовая деятельность

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

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

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

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

Номинальными держателями акций ПАО «Ашинский метзавод» являются:

Номинальные держатели	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Количество акций	Доля участия	Количество акций	Доля участия
ЗАО «НРД», НКО	491 957 914	99%	491 914 230	99%
Прочие	6 496 908	1%	6 540 592	1%
Итого	498 454 822	100%	498 454 822	100%

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

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики

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

(а) 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 2018 г., для ПАО «Ашинский метзавод» и его дочерних предприятий.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

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

- акционерного капитала, который был скорректирован на суммарный темп инфляции в рамках ретроспективного применения требований МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики»;
- финансовых вложений, классифицированных в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке.

(b) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

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

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

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(b) Принципы консолидации (продолжение)

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

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

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(c) Выручка

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

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

(i) Продажа продукции

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

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

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

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

(ii) Услуги

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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, учитываемым по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых вложений, учитываемых по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату объявления дивидендов.

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

(e) Иностранная валюта

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

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 инструменты – основные подходы к оценке

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

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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)*

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

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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)

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

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

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

Реклассификация финансовых активов

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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)*

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

(ii) *Производные финансовые инструменты*

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

(iii) *Акционерный капитал*

Обыкновенные акции

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(iii) Акционерный капитал (продолжение)

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

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

(m) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение (продолжение)

(ii) Нефинансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

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

(n) Резервы

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

(ii) Социальные платежи

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

(р) Прибыль на акцию

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

(q) Сегментная отчетность

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

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

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

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

(r) Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Группа перешла на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г. Группа выбрала подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на 1 января 2018 г., т.е. на дату первого применения, в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода. Следовательно, пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации в предыдущий год.

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые показатели деятельности Группы на дату первого применения стандарта с 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и 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 привело к изменениям в учетной политике и отражению корректировок в консолидированной финансовой отчетности. Основное изменение, произошедшее в результате применения МСФО (IFRS) 15, касается дополнительного раскрытия обязательства к исполнению, выявленное в отношении транспортных услуг по доставке.

Значительная доля договоров с покупателями Группы состоит из двух обязательств к исполнению:

- продажа продукции
- обязательство по доставке продукции до места назначения после передачи контроля покупателю.

В большинстве случаев после передачи продукции первому перевозчику контроль над продукцией передается покупателю. Следовательно компонент доставки должен быть отражен как отдельное обязательство к исполнению с признанием выручки с течением времени, пока услуга оказывается. Таким образом обязательство по доставке раскрыто как отдельный элемент выручки на основании разного времени признания выручки.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые показатели деятельности Группы на дату первого применения стандарта с 1 января 2018 года.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).

Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2019 г. или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 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 прибыли или убытке и 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.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

Так как МСФО (IFRS) 16 содержит по существу те же требования к учету для арендодателя, что и МСФО (IAS) 17, Группа не ожидает какого-либо значительного влияния на свою консолидированную финансовую отчетность в связи с отражением операций, относящихся к деятельности Группы в качестве арендодателя. Однако, начиная со следующего года потребуются раскрытие дополнительной информации.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 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 маловероятности 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.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки позволяют измерить по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть погашены в сумме ниже амортизированной стоимости, например, по справедливой стоимости или по стоимости, включающей разумную компенсацию, подлежащую уплате заемщику, равную приведенной стоимости эффекта увеличения рыночной процентной ставки в течение оставшегося срока действия инструмента. Кроме того, текст, добавленный в раздел стандарта «Основание для представления вывода», вновь подтверждает действующее руководство в МСФО (IFRS) 9 о том, что модификации или обмены определенных финансовых обязательств, измеренных по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, приведут к появлению прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Таким образом в большинстве случаев отчитывающиеся организации не смогут пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок действия кредита с тем, чтобы избежать воздействия на прибыль или убыток после модификации кредита. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и к аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Поправки ограниченной сферы применения затрагивают четыре стандарта. В МСФО (IFRS) 3 были внесены разъяснения, согласно которым приобретатель должен провести переоценку ранее имевшейся у него доли участия в совместной операции, если он получает контроль над бизнесом. Напротив, в МСФО (IFRS) 11 теперь четко разъяснено, что инвестор не должен проводить переоценку ранее имевшейся у него доли участия, если он получает совместный контроль над совместной операцией, аналогично существующим требованиям учета в тех случаях, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием и наоборот. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что организация должна отражать все связанные с выплатой дивидендов эффекты по налогу на прибыль в тех же разделах, где были отражены операции или события, в результате которых была сформирована соответствующая распределяемая прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Разъяснено, что данное требование применяется во всех случаях, когда выплаты по финансовым инструментам, классифицируемым как долевыми, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом применения разных налоговых ставок к распределяемой и нераспределяемой прибыли. Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 теперь содержит четкие рекомендации относительно того, что заемные средства, полученные для целей финансирования конкретного актива, исключаются из пула затрат по займам общего назначения, которые могут быть капитализированы, только до тех пор, пока данный актив не будет практически завершен.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. Когда происходит корректировка плана (изменение, сокращение или урегулирование), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 необходимо произвести переоценку чистого обязательства или актива по установленным выплатам. Эти поправки требуют применения обновленных допущений по данной переоценке для того, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистые проценты по оставшейся части отчетного периода после изменения программы. До внесения поправок МСФО (IAS) 19 не включал указаний о том, как определять эти расходы за период после изменения плана. Ожидается, что требование использовать обновленные допущения обеспечит полезную информацию для пользователей финансовой отчетности.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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

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

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

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:

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

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 2018 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.

Если бы расчетные остаточные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 111 591 тыс. руб. или уменьшиться на 63 685 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (2017 г.: увеличиться на 106 154 тыс. руб./уменьшиться на 64 806 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2018 г. Группа пересмотрела остаточные сроки полезного использования по некоторым объектам основных средств в сторону увеличения. Данное изменение произошло в результате анализа технического состояния объектов основных средств. Если бы сроки полезного использования остались на первоначальном уровне, амортизационные отчисления за 2018 г. были бы выше на 37 037 тыс. руб.

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.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

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 консолидированной финансовой отчетности были выделены следующие операционные сегменты:

- сегмент по производству металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг – ПАО «Ашинский метзавод»;
- сегмент по заготовке и продаже лома черных металлов – ООО «Амет-Сырье»;
- прочие сегменты – прочие компании Группы.

Прочие направления деятельности включают финансовую деятельность и производство продуктов питания. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов в 2018 и в 2017 гг.

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 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	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Итого выручка сегмента, включая	26 106 785	22 413 709	2 200 760	1 680 195	369 765	606 773	28 677 310	24 700 677
Выручка от внешних потребителей	26 015 119	22 177 746	121 041	135 658	232 281	373 427	26 368 441	22 686 831
Выручка от продаж между сегментами	91 666	235 963	2 079 719	1 544 537	137 484	233 346	2 308 869	2 013 846
Операционная прибыль сегмента	3 663 769	3 155 775	52 595	38 978	121 612	123 372	3 837 976	3 318 125
Финансовые доходы сегмента	134 897	163 447	56	-	1400	519	136 353	163 966
Финансовые расходы сегмента	(1 260 882)	(900 159)	(21 614)	(10 604)	(118 285)	(113 562)	(1 400 781)	(1 024 325)
(Убыток) / прибыль сегмента до налогообложения	(272 019)	(174 535)	8 035	16 900	12 935	68 895	(251 049)	(88 740)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(108 823)	(138 458)	(1 429)	(1 460)	4 872	(5 534)	(105 380)	(145 452)
Амортизация сегмента	(964 522)	(1 171 816)	(305)	(381)	(16 581)	(15 689)	(981 408)	(1 187 886)
Активы сегмента	19 741 781	20 806 528	46 852	30 275	1 105 687	1 136 095	20 894 320	21 972 898
<i>Включая основные средства</i>	10 525 275	11 177 538	1 327	1 082	110 550	107 145	10 637 152	11 285 765
Обязательства сегмента	11 112 295	11 796 200	68 260	58 284	1 340 094	1 382 987	12 520 649	13 237 471
Капитальные затраты	517 180	523 269	550	55	32 572	38 035	550 302	561 359

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Выручка сегментов (Прим. 6(a))	28 677 310	24 700 677
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(2 308 869)	(2 013 846)
Признание доходов и расходов в виду различий в учетных политиках	(107 291)	(42 370)
Свернутое отражение выручки и расходов	(108 138)	(107 174)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	26 153 012	22 537 287

(c) Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Убыток сегментов до налогообложения (Прим. 6(a))	(251 049)	(88 740)
Корректировки в отношении основных средств	349 094	498 940
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	467 431	555 612
Корректировка по активам и обязательствам, отраженным в некорректном периоде	2 583	1 991
Признание доходов и расходов ввиду различий в учетных политиках	122 815	-
Признание косвенных расходов по запасам	15 207	(6 628)
Корректировка обязательств по неиспользованным отпускам	376	433
Элиминирование нереализованной прибыли	1 205	(2 539)
Корректировка доходов и расходов будущих периодов	3 805	9 137
Корректировки по обесценению займов выданных и иных финансовых вложений	63 597	2 803
Изменение резерва под обесценение запасов и корректировка по списанию недостач	(23 039)	72 039
Прочие корректировки	(4 455)	1 172
Прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	747 570	1 044 220

(d) Сверка активов отчётных сегментов

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Активы сегментов (Прим. 6(a))	20 894 320	21 972 898
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 953 203)	(1 780 151)
Исключение дебиторской задолженности через капитал и элиминирование инвестиций в дочерние компании	(2 685 513)	(2 685 521)
Корректировки по отражению резерва по дебиторской задолженности, займов и иных финансовых вложений	2 529 606	2 062 536
Корректировки по основным средствам, капитализации процентов и курсовых разниц	(1 825 476)	(2 174 566)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(112 054)	(207 608)
Корректировки по отложенным налогам	(98 203)	(142 723)
Резерв под обесценение запасов и корректировка по списанию недостач	(146 972)	(123 933)
Признание доходов и расходов ввиду различий в учетных политиках	121 870	(29 417)
Признание косвенных расходов по запасам	(13 534)	(28 741)
Элиминирование нереализованной прибыли	(15 170)	(16 375)
Корректировка по активам, отраженным в некорректном периоде	5 943	138 023
Прочие корректировки	(53 226)	(118 050)
Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении	16 648 388	16 866 372

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2018 г.	2017 г.
Обязательства сегментов (Прим. 6(а))	12 520 649	13 237 471
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 953 203)	(1 780 151)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(112 054)	(207 608)
Корректировки по отложенным налогам	(552 576)	(657 059)
Признание доходов и расходов в виду различий в учетных политиках	24 666	-
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	973	1 349
Корректировка по обязательствам, отраженным в некорректном периоде	8 786	143 450
Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	9 937 241	10 737 452

(ф) Сверка прочих существенных статей

	2018 г.			2017 г.		
	Итого по сегмен-там	Коррек-тировки	Итого по отчет-ности	Итого по сегмен-там	Коррек-тировки	Итого по отчет-ности
Финансовые доходы	136 353	(15 431)	120 922	163 966	(74 423)	89 543
Финансовые расходы	(1 400 781)	234 252	(1 166 529)	(1 024 325)	187 584	(836 741)
Амортизация	(981 408)	240 630	(740 778)	(1 187 886)	445 048	(742 838)
Основные средства	10 637 152	(1 825 476)	8 811 676	11 285 765	(2 171 514)	9 114 251
Капитальные затраты	<u>550 302</u>	<u>(58 937)</u>	<u>491 365</u>	<u>561 359</u>	<u>(88 588)</u>	<u>472 771</u>

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

Крупные покупатели

В 2018 и в 2017 гг. ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от совокупной выручки Группы.

7. Выручка

По видам продукции (включая услуги по транспортировке)	2018 г.	2017 г.
Продажа толстолиствого горячекатаного проката	22 343 737	18 162 544
Продажа тонколистового холоднокатаного проката	1 052 443	1 616 054
Продажа товаров народного потребления	598 230	727 593
Продажа холоднокатаной ленты	454 402	403 352
Продажа магнитопроводов	324 054	389 128
Продажа толстолиствого холоднокатаного проката	359 950	291 688
Продажа тонколистового горячекатаного проката	180 720	170 398
Оказание услуг – промышленная переработка	125 121	125 783
Продажа теплотенергии	134 500	133 037
Продажа прочих товаров и услуг	579 855	517 710
Итого	26 153 012	22 537 287

По местоположению покупателей	2018 г.	2017 г.
Внутренний рынок	22 434 723	20 273 070
Страны СНГ и Прибалтики	1 942 941	1 401 584
Европа (за исключением СНГ)	1 775 348	862 633
Итого	26 153 012	22 537 287

Группа «Ашинский металлургический завод»Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Выручка (продолжение)**По виду обязанности к исполнению**

	2018 г.
Выручка от продаж товаров, признаваемая в определенный момент времени	25 277 451
Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течении периода времени	875 561
Итого	26 153 012

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

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Материалы*		16 401 642	13 369 467
Затраты на персонал	9	1 997 495	1 900 131
Электроэнергия		1 540 041	1 539 727
Амортизация		713 937	739 151
Газ		717 725	670 659
Услуги, включая:		470 342	429 939
<i>услуги ремонтных организаций</i>		344 208	325 947
<i>транспортные услуги</i>		16 376	6 882
<i>прочие</i>		109 758	97 110
Налоги		178 082	149 539
Прочее		18 822	17 007
Итого		22 038 086	18 815 620

*Включает изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции

(b) Коммерческие расходы

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Транспортные услуги и железнодорожный тариф		1 063 320	863 193
Комиссионное вознаграждение		185 210	168 540
Материалы		76 590	67 814
Затраты на персонал	9	45 765	48 196
Аренда		20 037	29 768
Электроэнергия		-	1 352
Амортизация		772	776
Прочее		26 782	27 133
Итого		1 418 476	1 206 772

(c) Административные расходы

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Затраты на персонал	9	503 990	477 138
Услуги, включая:		185 433	159 907
<i>Охрана имущества</i>		59 353	57 015
<i>Страхование</i>		19 162	14 817
<i>Услуги связи</i>		14 408	3 797
<i>Прочие услуги</i>		92 510	84 278
Материалы		51 582	45 519
Амортизация		10 438	9 758
Налоги		8 807	7 751
Электроэнергия		2 112	2 013
Прочее		24 341	23 041
Итого		786 703	725 127

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы (продолжение)**(d) Прочие доходы и расходы, нетто**

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Прибыль от выбытия основных средств (Обесценение) / Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	16	39 745	25 920
Доход от оприходования материалов при демонтаже основных средств		(132 153)	4 507
Доход по выигранным судебным делам и штрафам полученным		3 423	2 307
Социальные расходы и расходы на благотворительность		1 583	1 159
Прочее, нетто		(13 982)	(13 201)
		(15 186)	(19 042)
Итого		(116 570)	1 650

9. Расходы на вознаграждение работникам

	2018 г.	2017 г.
Оплата труда персонала	1 912 224	1 821 700
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	635 026	603 765
Итого	2 547 250	2 425 465

10. Финансовые доходы и расходы

	2018 г.	2017 г.
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Финансовые доходы		
Процентные доходы	55 819	60 574
Доходы, связанные с эффектом дисконтирования	9 587	28 961
Доход от выкупа собственных облигаций	55 516	-
Прочее	-	8
Итого	120 922	89 543
Финансовые расходы		
Процентные расходы	363 925	407 050
Курсовые разницы	744 010	370 047
Финансовые услуги	33 594	41 916
Расход от операций с ценными бумагами в доверительном управлении	25 000	17 728
Итого	1 166 529	836 741

11. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2018 г. был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 582 227 тыс. руб., (в 2017 г.: в размере 790 828 тыс. руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 498 455 тыс. акций (2017 г.: 498 455 тыс. акций). Прибыль на акцию составила 1,17 руб. (в 2017 г.: 1,59 руб.). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

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

	2018 г.	2017 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(112 927)	(108 681)
Отложенный налог на прибыль	(52 416)	(144 711)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(165 343)	(253 392)

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 и 2017 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2018 г.		2017 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль за отчетный год	582 227		790 828	
Общий расход по налогу на прибыль	(165 343)		(253 392)	
Прибыль до налогообложения	747 570	100	1 044 220	100
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(149 514)	20	(208 844)	20
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(15 829)	2	(44 548)	4
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(165 343)	(22)	(253 392)	(24)

(c) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

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

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

	1 января 2017 г.	Признаны в составе	31 декабря 2017 г.
		прибыли или убытка	
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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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

На 31.12.2018 г. у Группы существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 355 311 тыс. руб. (на 31.12.2017: 452 148 тыс. руб.). Перенос данных налоговых убытков на будущие периоды не ограничен по сроку.

(d) Непризнанный отложенный налоговый актив

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа не отразила отложенные налоговые активы в отношении временных разниц на сумму 634 989 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 576 929 тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудован ие	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершён- ное строитель- ство и авансы выданные	Итого
<i>Условно-первоначальная/ Историческая стоимость</i>						
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
Остаток на 1 января 2018 г.	10 087 713	11 963 567	396 390	29 769	1 255 321	23 732 760
Поступления	-	95 672	11 113	1 636	382 944	491 365
Передачи	65 400	86 404	22 333	966	(175 103)	-
Выбытия	(56 793)	(57 335)	(1 247)	(4 898)	(4 237)	(124 510)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	10 096 320	12 088 308	428 589	27 473	1 458 925	24 099 615
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
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)
Остаток на 1 января 2018 г.	(6 695 295)	(7 610 104)	(290 989)	(22 121)	-	(14 618 509)
Амортизация за 2018 год	(162 773)	(552 874)	(23 831)	(1 300)	-	(740 778)
Выбытия	11 370	57 335	1 247	1 396	-	71 348
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(6 846 698)	(8 105 643)	(313 573)	(22 025)	-	(15 287 939)
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2017 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
Остаток на 31 декабря 2018 г.	3 249 622	3 982 665	115 016	5 448	1 458 925	8 811 676

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)

(а) Проверка на обесценение

Наблюдавшийся в течение 2018 г. устойчивый рост цен на готовую продукцию был рассмотрен руководством 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 денежные средства (далее – «ЕГДС»), в отношении которой ранее было признано обесценение. Данная ЕГДС включает основные средства действующего производства металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг Группы и не включает авансы, выданные на приобретение основных средств, и объекты незавершенного строительства и денежные потоки, которые относятся к проекту по реконструкции листопркатного цеха № 1. Балансовая стоимость активов (основных средств), включенных в тестируемую ЕГДС составила 7 508 768 тыс. руб.

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

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и прогноза объемов производства и капитальных вложений на семилетний период. Руководство использует семилетний прогнозный период, так как в течение указанного периода происходит стабилизация ожидаемых потоков денежных средств, в том числе уровня ежегодных капитальных расходов на поддержание основных фондов, отличного от годовой амортизации основных средств;
- Прогнозируется, что в 2019 и 2020 гг. цена продаж будет изменяться на +1,81% и +4,33% соответственно, а с 2021 г. изменение цен на готовую продукцию будет соответствовать индексу цен промышленных производителей в РФ. В частности, ожидается, что средняя цена на толстолистовой прокат вырастет с 38 557 руб. за тонну в 2019 г. до 53 005 руб. за тонну в 2025 г. (темпы прироста от 4,33% до 5,86% в год);
- Согласно отраслевым прогнозам, ожидается, что рост объемов продаж в натуральном выражении будет соответствовать росту объемов производства на уровне 0,14% в год в период с 2019 по 2021 гг. и 0,72% в год в период с 2022 по 2025 гг. В частности, объем производства толстолистового проката, основной продукции Группы, вырастет с 570 тыс. тонн в 2018 г. до 582 тыс. тонн в 2019 г. и до 601 тыс. тонн в 2025 г.;
- Прогнозируется, что затраты будут расти в соответствии с индексами роста цен в промышленности, цен на электроэнергию, цен на железнодорожные перевозки, потребительских цен и прочими индексами роста цен, соответствующим типам затрат;
- Для целей дисконтирования использовалась доналоговая ставка 18,2%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе модели CAPM и информации об отраслевых и страновых рисках, применимых для Группы;
- Терминальная стоимость (т.е. стоимость в конце прогнозного периода) была определена на конец 7-летнего промежуточного периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовался терминальный темп прироста 4,17%.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 г. представлен в таблице ниже:

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

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 2017 г. и на 31 декабря 2018 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 2018 г. основные средства, имеющие балансовую стоимость 5 456 млн руб. (2017 г.: 5 934 млн руб.), служили залоговым обеспечением кредитов и займов (Примечание 20).

(c) Основные средства на стадии строительства

По состоянию на 31 декабря 2018 г. незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 741 087 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 684 800 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 2018 г. Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам и курсовые разницы в сумме 23 535 тыс. руб. и 20 530 тыс. руб. соответственно. При этом ставка капитализации составила 4,99%. 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%..

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые вложения

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Ипотечные сертификаты участия, учитываемые по амортизированной стоимости	438 250	438 250
Долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	1 107	1 693
Итого долгосрочные финансовые вложения	439 357	439 943
Краткосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	19 731	50 486
Проценты по ипотечным сертификатам участия, учитываемым по амортизированной стоимости	10 508	11 567
Облигации, учитываемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке	401	2 705
Акции, учитываемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке	600	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	31 240	64 758

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлены главным образом ипотечными сертификатами участия, обеспеченными недвижимым имуществом Группы (Примечания 20, 22(с)). Согласно условиям размещения данные финансовые вложения должны быть погашены в период с 2024 г. по 2029 г.

Краткосрочные займы выданные представлены:

- процентными векселями нефинансовых организаций с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2018 г. 3 048 тыс. руб. и с процентными ставками 7,25% (на 31 декабря 2017 г.: процентными векселями с балансовой стоимостью 34 884 тыс. руб. и с процентными ставками от 8,25 до 14,2%);
- сделками РЕПО, обеспеченными акциями российских непубличных компаний, на 31 декабря 2018 г. в сумме 15 468 тыс. руб. и с эффективной ставкой 9,2% (на 31 декабря 2017 г. в сумме 15 468 тыс. руб. и с эффективной ставкой 9,0%);
- займами выданными, с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2018 г. 1 215 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: . 134 тыс. руб.) и с процентной ставкой 12% по состоянию на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г.: 15%).

На 31 декабря 2018 г. в составе облигаций, учитываемых по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке, отражены 294 656 облигации российской компании агропромышленного комплекса номинальной стоимостью 1 000 руб. по справедливой стоимости 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 347 944 облигаций справедливой стоимостью 0 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2018 г.			
	ИСУ, учитываемые по амортизированной стоимости	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке	Займы выданные (включая сделки РЕПО)	Итого
<i>Непросроченные и необесцененные</i>				
рейтинг А-	448 758	-	-	448 758
без рейтинга	-	1 001	20 838	21 839
Итого непросроченные и необесцененные	448 758	1 001	20 838	470 597

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые вложения (продолжение)

	ИСУ, учитываемые по амортизированной стоимости	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке	Займы выданные (включая сделки РЕПО)	Итого
<i>Непросроченные и необесцененные</i>				
рейтинг А- без рейтинга	449 817	-	-	449 817
	-	2 705	52 179	54 884
Итого непросроченные и необесцененные	449 817	2 705	52 179	504 701

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

15. Запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	3 099 845	2 268 902
Незавершенное производство	950 199	1 354 438
Готовая продукция и товары для перепродажи	795 222	987 061
Резерв под снижение стоимости запасов	(149 948)	(123 794)
Итого запасов	4 695 318	4 486 607
	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января	(123 794)	(124 709)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов	(26 154)	915
Остаток на 31 декабря	(149 948)	(123 794)

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2018 г. залоговых обеспечений банковских гарантий не было. По состоянию на 31 декабря 2017 г. готовая продукция, имеющая балансовую стоимость 100 млн руб., служила залоговым обеспечением полученной банковской гарантии.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	33 565	104 978
<i>в том числе:</i>		
<i>денежные права требования</i>	16 518	83 539
<i>прочее</i>	17 047	21 439
Итого долгосрочная прочая дебиторская задолженность	33 565	104 978

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 423 251	1 624 609
Предоплаты	141 916	109 979
Прочая дебиторская задолженность	270 109	167 821
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	200 522	114 950
Задолженность сотрудников Группы	1 004	1 647
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 036 802	2 019 006
Резерв по сомнительным долгам	(218 060)	(87 569)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 818 742	1 931 437
Итого	1 852 307	2 036 415

Изменения в резерве по сомнительным долгам:

	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января	(87 569)	(163 875)
Признанный убыток от обесценения	(146 709)	(28 344)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	1 662	71 799
Уменьшение, вызванное восстановлением резерва	14 556	32 851
Остаток на 31 декабря	(218 060)	(87 569)

Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении предоплат по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 20 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 17 331 тыс. руб.).

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

17. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Остатки на расчетных счетах	168 482	364 316
Срочные депозиты	355 112	21 360
Денежные средства в кассе	3 631	3 011
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении	527 225	388 687
Обеспеченный банковский овердрафт	(200 632)	(317 724)
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о движении денежных средств	326 593	70 963

Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе		
Счета в банках, евро	47 731	226 873
Счета в банках, руб.	120 441	115 875
Счета в банках, доллары	310	21 568
Денежные средства в кассе, руб.	3 631	3 011
Итого денежные средства на расчетных счетах и в кассе	172 113	367 327
Банковские депозиты, руб.	21 378	21 360
Банковские депозиты, евро	333 734	-
Итого банковских депозитов	355 112	21 360
Итого	527 225	388 687

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017г.	
	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты
рейтинг ВВВ-	71 672	1 000	310 915 *	21 360
рейтинг ВВ+	36 667 *	-	16 620 *	-
рейтинг В+	15 595	-	-	-
рейтинг В	15 261 *	333 734 *	29 *	-
рейтинг ВВ	21 514 *	20 378 *	-	-
рейтинг ВВ-	2 592 *	-	33 293 *	-
без рейтинга	8 812 **	-	6 470 **	-
Итого	172 113	355 112	367 327	21 360

* 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 2018 г. неиспользованные лимиты по овердрафтам и кредитным линиям составляют 861 064 тыс. руб. (неиспользованные лимиты по овердрафтам на 31 декабря 2017 г.: 586 307 тыс. руб.).

18. Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал и овердрафт

Обыкновенные акции

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 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 нераспределённой прибыли на отчетную дату.

В течение 2018 и 2017 гг. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды акционерам.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 г.	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	4 503 844	4 684 070
Обеспеченные займы	10,75%	10,25%	1 000 000	1 000 000
Необеспеченные облигации	9,85%	9,25%	323 709	513 044
Итого			5 827 553	6 197 114
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	901 386	782 548
Прочие займы обеспеченные	9,5%-10,75%	9,5%-10,25%	65 313	63 743
Прочие займы без обеспечения	8,25%	18%	61 549	23 328
Необеспеченные облигации	9,25%	9,25%	1 770	1 520
Итого			1 030 018	871 139

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

На 31 декабря 2018 г. Группа выкупила часть собственных облигаций в количестве 676 291 шт. из 1 000 000 шт. номинальной стоимостью 1 000 рублей за штуку (на 31 декабря 2017 г.: 490 191 шт.). В настоящей консолидированной финансовой отчетности данные ценные бумаги представлены свернуто в строке «Кредиты и займы». На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. часть выкупленных облигаций в количестве 91 000 штук на сумму 91 миллион рублей передана в рамках договоров продажи и обратной покупки («РЕПО») и рассматривается как обеспечение займов полученных.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. кредиты и займы обеспечены зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 5 456 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: зданиями, оборудованием и готовой продукцией балансовой стоимостью 6 034 млн руб.).

Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа имеет задолженность по обеспеченным и необеспеченным банковским кредитам и овердрафтам в отношении которых предусмотрено соблюдение финансовых и нефинансовых кovenантов.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. нарушений кovenантов по данным кредитам не было.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы (продолжение)**Сверка чистого долга**

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

	Кредиты и займы (примечание 20)	Овердрафты	Денежные средства и эквиваленты денежных средств (примечание 17)	Итого
На 1 января 2017 г	(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)
Потоки денежных средств	1 300 936	133 835	138 538	1 573 309
Неденежное погашение - выкуп собственных облигаций	61 838	-	-	61 838
Проценты начисленные	(370 717)	(16 743)	-	(387 460)
Корректировки по курсовым разницам	(781 375)	-	-	(781 375)
На 31 декабря 2018 года	(6 857 571)	(200 632)	527 225	(6 530 978)

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

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 546 600	1 901 409
Авансы полученные	612 908	732 183
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	483 561	481 151
Кредиторская задолженность сотрудникам Группы	194 637	188 026
Прочая кредиторская задолженность	41 313	48 541
Итого	2 879 019	3 351 310

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)).

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

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

(b) Основные принципы управления рисками

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

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

(i) Кредитный риск

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

	Балансовая стоимость на конец года, закончившегося	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 529 150	1 827 170
Финансовые вложения	470 597	504 701
Денежные средства и их эквиваленты	523 594	385 676
Итого	2 523 341	2 717 547

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 2018 г. у Группы было восемь контрагентов (на 31 декабря 2017 г.: десять контрагентов), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 706 718 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 930 942 тыс. руб.), или 41% от общего объема торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (на 31 декабря 2017 г.: 49%). Процентные депозиты Группы на 31 декабря 2018 г. размещены в трех банках (на 31 декабря 2017 г.: в одном банке).

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 металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 г. дебиторская задолженность Группы на сумму 133 666 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 209 914 тыс. руб.) была обеспечена запасами на сумму 139 153 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 222 503 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 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Торговая дебиторская задолженность				
Непросроченная	1 236 360	-	1 279 741	-
Просроченная на срок менее 90 дней	148 701	(10 840)	257 340	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	1 695	-	18 727	-
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	461	(461)	22 132	(4 258)
Просроченная на срок больше года	36 034	(35 855)	46 669	(45 628)
Итого	1 423 251	(47 156)	1 624 609	(49 886)
	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Прочая дебиторская задолженность				
Непросроченная	273 121	(120 067)	241 620	-
Просроченная на срок менее 90 дней	-	-	9 170	(2 753)
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	-	-	10 161	(5 777)
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	4	(3)	10 932	(10 932)
Просроченная на срок больше года	30 549	(30 549)	916	(890)
Итого	303 674	(150 619)	272 799	(20 352)

На 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 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, денежные средства. С целью достижения наибольшей коммерческой эффективности от использования имущества, переданного в управление, доверительные управляющие в соответствии с договором осуществляют управление в соответствии с законодательством РФ и инвестиционной стратегией, которая включает в себя определение состава и структуры портфеля финансовых вложений, соотношения между ценными бумагами различных эмитентов. Снижение кредитного риска достигается установлением минимального гарантированного дохода, который обеспечивают доверительные управляющие по условиям заключенных с Группой договоров.

(ii) Риск ликвидности

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 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)

Группа контролирует риск нехватки денежных средств, используя планирование текущей ликвидности. Руководство анализирует даты платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозы денежных потоков от операционной деятельности, что позволяет управлять риском ликвидности. Также Группа поддерживает достаточный уровень денежных средств на расчетных счетах и уровень неиспользованного лимита по одобренным кредитам (Примечание 17).

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 и 31 декабря 2017 гг. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2018 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты и овердрафты	5 605 862	6 256 606	758 695	550 418	1 071 481	1 033 488	993 402	935 966	913 156
Обеспеченные займы	1 065 313	1 870 246	91 358	51 250	102 500	102 500	102 500	102 500	1 317 638
Необеспеченные облигации	325 479	488 835	14 985	14 985	29 970	29 970	29 970	29 970	338 985
Прочие необеспеченные займы	61 549	66 155	50 228	1 137	14 790	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 782 550	1 782 550	1 782 550	-	-	-	-	-	-
Итого	8 840 753	10 464 392	2 697 816	617 790	1 218 741	1 165 958	1 125 872	1 068 436	2 569 779

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(ii) Риск ликвидности (продолжение)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 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
Обеспеченные займы	1 063 743	1 968 846	87 267	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 необеспеченные займы	23 328	23 328	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 металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(iii) Рыночный риск

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

(iv) Валютный риск

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

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

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

Подверженность валютному риску

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

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	долл. США	евро	долл. США	евро
Торговая дебиторская задолженность	1 682	40 281	7 054	149 936
Денежные средства и их эквиваленты	310	381 465	21 568	226 873
Обеспеченные банковские кредиты	-	(5 405 230)	-	(5 466 618)
Торговая кредиторская задолженность	(101 352)	(128 315)	(484 795)	(84 167)
Общая величина, подверженная риску	(99 360)	(5 111 799)	(456 173)	(5 173 976)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в российских рублях	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2018 г.	2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	1 доллар США	62,7078	58,3529	69,4706
1 евро	73,9546	65,9014	79,4605	68,8668

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 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>
2018 г.		
Доллары США (10% укрепление доллара)	(9 936)	(9 936)
Евро (10% укрепление евро)	(511 180)	(511 180)
2017 г.		
Доллары США (10% укрепление доллара)	(45 617)	(45 617)
Евро (10% укрепление евро)	<u>(517 398)</u>	<u>(517 398)</u>

(v) Процентный риск

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

На 31 декабря 2018 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 2018 г. Группа владеет портфелем долговых ценных бумаг. Решения по покупке и продаже финансовых вложений принимаются доверительными управляющими, которые, согласно условиям договоров, обеспечивают Группе минимальный уровень дохода по финансовым вложениям. Значительная часть финансовых вложений Группы представлена долговыми инструментами, которые включены в листинги ПАО «Московская биржа».

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, ипотечных сертификатов участия, учитываемых по амортизированной стоимости, денежных средств и их эквивалентов, торгуемых облигаций в составе финансовых активов и обязательств, займов выданных, а также кредитов и займов, полученных в рублях и евро, по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. приблизительно соответствовала их балансовой стоимости.

Группа «Ашинский металлургический завод»

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

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. в составе заемных средств Группа отражает заем, полученный от АО «Управляющая Компания «Рацио-Капитал», обеспеченный залогом имущества Группы (Примечание 20). Одновременно на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. в составе финансовых вложений Группа отражает выкупленные ипотечные сертификаты участия, доверительным управляющим по которым является АО «Управляющая Компания «Рацио-Капитал» (Примечание 14). На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. у Группы не было юридически закрепленного права осуществлять взаимозачет данных финансовых активов и обязательств.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 3 213 235 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г.: 2 856 651 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. у Группы был заключен долгосрочный договор на приобретение газа сроком действия до 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2018 г. прогнозная сумма затрат по данному договору составляла 3 984 880 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 4 981 810 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 её обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результат операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы и которые не отражены в данной консолидированной финансовой отчетности Группы и не раскрыты в примечаниях к ней.

(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 металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 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>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Заработная плата и премии	26 781	24 992
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	6 041	5 652
Итого	<u>32 822</u>	<u>30 644</u>

(b) Операции с участием ассоциированных предприятий

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа имеет три ассоциированных предприятия. Общая сумма выручки данных предприятий за 2018 г. составила 222 650 тыс. руб. (2017 г.: 216 364 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>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Выручка	67 918	67 650
Себестоимость – услуги	(5 891)	(4 231)
Административные расходы	(264)	(254)
	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 438	9 328

(с) Операции с участием прочих связанных сторон

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

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Выручка	608 136	303 275
Себестоимость – закупки материалов	(607 484)	(472 557)
Коммерческие расходы – услуги	(156 269)	(143 776)
Административные расходы	(59 353)	(57 015)
Себестоимость – услуги	(38 291)	(32 581)

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Связанные стороны (продолжение)

(с) Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	111 701	115 606
Авансы выданные	-	14 496
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(43 874)	(85 399)
Авансы полученные	<u>(279)</u>	<u>(286)</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. у Группы числилась дебиторская задолженность от связанных сторон за продажу долей участия в дочернем предприятии, которая была обесценена через капитал.

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