

**Публичное акционерное общество  
«Уральская кузница» и его дочерняя  
компания**

**Консолидированная финансовая  
отчетность за 2019 год с заключением  
независимого аудитора**

## Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года.....	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год .....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 год.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Уральская кузница»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Уральская кузница» (ОГРН 11027401141240, место нахождения: 456440, Российская Федерация, Челябинская область, г. Чебаркуль, улица Дзержинского, дом 7) и его дочерней компании (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Приведенные далее ключевые вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этом вопросе.

#### ***1. Займы выданные – оценка, сроки обращения и раскрытие информации - примечание 6 «Дебиторская задолженность и займы выданные»***

Решения руководства по вопросам оценки и классификации выданных займов как долгосрочных и краткосрочных, представление информации об этом виде активов в пояснениях к годовой консолидированной финансовой отчетности идентифицированы нами как ключевые, поскольку показатель является существенным для валюты отчета о финансовом положении и представляет интерес для акционеров и, возможно, для потенциальных инвесторов.

Проверка подтверждения оценки (возмещаемости в следующих отчетных периодах) выданных займов произведена, в том числе, с учетом информации из открытых источников, а также сведений и пояснений, представленных Группой. Классификация выданных займов в составе оборотных и внеоборотных активов проверена путем сплошной сверки с дополнительными соглашениями к действующим договорам займов и протоколами решений совета директоров.

Представление информации об этом виде активов в пояснениях к годовой консолидированной финансовой отчетности проверено путем взаимоувязки информации в раскрытиях существенных элементов учетной политики, операций со связанными сторонами с консолидированным отчетом о движении денежных средств. Мы также оценили достаточность раскрытий и использование оценочных суждений, сделанных Группой.

## **2. Классификация заемных обязательств по срокам погашения – примечание 9 «Кредиты и займы»**

В годовой консолидированной финансовой отчетности Группы отражены существенные обязательства по полученным кредитам и займам (далее – заемные обязательства). Соблюдение Группой условий кредитных договоров и договоров займа, особенно с учетом величины существующих и отраженных в отчетности обязательств по данным договорам, является важным аспектом предотвращения потенциальных рисков ликвидности и иных негативных последствий. Кроме того, надлежащий контроль за сроками погашения обязательств по этим договорам необходим не только для обеспечения своевременного их исполнения, но и для корректного формирования показателей бухгалтерского баланса и оценки уровня ликвидности.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров; анализ фактического соблюдения Группой всех условий погашения заемных обязательств, оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет Группы, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте руководству и членам совета директоров головной компании Группы и потребовать внесения изменения в годовой отчет.

### **Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность**

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

При подготовке годовой 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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) 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;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Уралкуз»

за 2019 год

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 годовой 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;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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 членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

### Сведения об Аудиторе

Наименование - Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,

Государственный регистрационный номер 1047717034640.

Место нахождения: 117630, город Москва, улица Обручева, дом 23, корпус 3, пом XXII, ком 9б

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер (ОРНЗ) 11906106131.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



Е.И. Потрусова

14 июля 2020

	Прим.	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
<b>Активы</b>				
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	5	2 370 361	2 299 428	2 875 120
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	4 554 334	3 512 981	2 919 969
Авансовые платежи и предоплаты		2 711 079	844 164	1 524 894
Денежные средства и их эквиваленты	7	288 245	23 338	63 488
Прочие активы		40 937	63 165	143 315
		<u>9 964 956</u>	<u>6 743 076</u>	<u>7 526 786</u>
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	8	1 657 637	1 773 532	1 537 837
Нематериальные активы		8 888	12 381	19 186
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	23 023 121	20 550 808	17 513 014
		<u>24 689 646</u>	<u>22 336 721</u>	<u>19 070 037</u>
<b>Итого активы</b>		<u><b>34 654 602</b></u>	<u><b>29 079 797</b></u>	<u><b>26 596 823</b></u>
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	15	548	548	548
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		29 049 986	24 037 591	19 801 198
<b>Капитал, приходящийся на собственников материнской компании</b>		<u><b>29 050 534</b></u>	<u><b>24 038 139</b></u>	<u><b>19 801 746</b></u>
Неконтролирующие доли участия		(8 041)	(5 469)	(3 026)
<b>Итого капитал</b>		<u><b>29 042 493</b></u>	<u><b>24 032 670</b></u>	<u><b>19 798 720</b></u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	9	125 313	110 246	94 553
Обязательства по аренде, за вычетом текущей части		88 348	-	-
Обязательства по выплатам работникам, за вычетом текущей части	12	50 587	32 131	37 432
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	11	38 977	36 515	32 634
Отложенное налоговое обязательство		244 235	68 802	91 248
		<u>547 460</u>	<u>247 694</u>	<u>255 867</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	9	2 224 646	2 245 217	4 952 251
Обязательства по аренде, текущая часть		312	-	-
Кредиторская задолженность	10	828 329	764 073	752 102
Авансы полученные		1 281 734	1 424 819	556 462
Обязательства по выплатам работникам, текущая часть	12	3 494	4 645	3 856
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	11	8 949	10 895	12 014
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	13	668 804	286 322	210 822
Прочие обязательства и резервы	14	48 381	63 462	54 729
		<u>5 064 649</u>	<u>4 799 433</u>	<u>6 542 236</u>
<b>Итого обязательства</b>		<u><b>5 612 109</b></u>	<u><b>5 047 127</b></u>	<u><b>6 798 103</b></u>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<u><b>34 654 602</b></u>	<u><b>29 079 797</b></u>	<u><b>26 596 823</b></u>

В.И. Майденко  
Управляющий директор

Л.М. Терентьева  
Главный бухгалтер

	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка	16	17 338 718	18 260 395
Себестоимость продаж		(12 427 404)	(14 878 089)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 911 314</b>	<b>3 382 306</b>
Расходы на продажу и распространение	18	(519 456)	(546 235)
Общие и административные расходы	17	(691 357)	(681 489)
Налоги, кроме налога на прибыль		(44 766)	(69 771)
Прочие операционные доходы		70 402	167 783
<b>Операционная прибыль</b>		<b>3 726 137</b>	<b>2 252 594</b>
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто		(95 871)	98 627
Финансовые доходы	19	1 907 190	2 370 085
Финансовые расходы	19	(185 671)	(391 305)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5 351 786</b>	<b>4 330 001</b>
Расходы по налогу на прибыль	20	(328 432)	(102 220)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>5 023 354</b>	<b>4 227 781</b>
Прибыль/(убыток), приходящаяся на: собственников материнской компании неконтролирующие доли участия		5 025 926 (2 572)	4 230 224 (2 443)
<b>Прочий совокупный (расход) доход: Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</b>			
Актуарные расходы (доходы) по планам с установленными выплатами	12	(13 531)	6 169
<b>Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов</b>		<b>5 009 823</b>	<b>4 233 950</b>
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на: собственников материнской компании неконтролирующие доли участия		5 012 395 (2 572)	4 236 393 (2 443)



	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		<b>5 351 786</b>	<b>4 330 001</b>
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств	<b>8</b>	396 811	391 035
Финансовые доходы, нетто	<b>19</b>	(1 721 887)	(1 978 780)
Отрицательная/(положительная) курсовая разница		95 871	(98 627)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>			
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		(79 249)	571 853
Дебиторской задолженности		(2 612 126)	(480 026)
Авансовых платежах и предоплатах		(1 866 915)	680 730
Кредиторской задолженности и авансах полученных		64 256	11 971
Кредиторской задолженности по налогам		382 482	75 500
<b>Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности</b>		<b>19 345</b>	<b>3 507 496</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Проценты полученные		304 204	766 987
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(4 522)	6 464
Возврат займов выданных		7 222 200	1 388 100
Предоставление займов выданных		(7 085 600)	(3 000 000)
<b>Потоки денежных средств, полученные от инвестиционной деятельности</b>		<b>436 282</b>	<b>(838 449)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Погашение кредитов и займов		-	(2 276 350)
Проценты уплаченные		(190 720)	(432 847)
<b>Движение денежных средств полученных от финансовой деятельности</b>		<b>(190 720)</b>	<b>(2 709 197)</b>
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		264 907	(40 150)
Денежные средства на начало отчетного периода	<b>7</b>	23 338	63 488
<b>Денежные средства на конец отчетного периода</b>	<b>7</b>	<b>288 245</b>	<b>23 338</b>

	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании					Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>548</b>	<b>19 842 417</b>	<b>(41 219)</b>	<b>19 801 746</b>	<b>(3 026)</b>	<b>19 798 720</b>
Прибыль за отчетный период	-	4 230 224	-	4 230 224	(2 443)	4 227 781
<b>Прочий совокупный доход</b>	-	-	<b>6 169</b>	<b>6 169</b>	-	<b>6 169</b>
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	-	6 169	6 169	-	6 169
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>548</b>	<b>24 072 641</b>	<b>(35 050)</b>	<b>24 038 139</b>	<b>(5 469)</b>	<b>24 032 670</b>
<b>На 1 января 2019 г. с учетом корректировки IFRS 16</b>	<b>548</b>	<b>24 072 641</b>	<b>(35 050)</b>	<b>24 038 139</b>	<b>(5 469)</b>	<b>24 032 670</b>
Прибыль за отчетный период	-	5 025 926	-	5 025 926	(2 572)	5 023 354
<b>Прочий совокупный расход</b>	-	-	<b>(13 531)</b>	<b>(13 531)</b>	-	<b>(13 531)</b>
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	-	(13 531)	(13 531)	-	(13 531)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>548</b>	<b>29 098 567</b>	<b>(48 581)</b>	<b>29 050 534</b>	<b>(8 041)</b>	<b>29 042 493</b>

## 1. Общая информация о ПАО «Уралкуз», его дочернем предприятии и их деятельности

ПАО «Уралкуз» (далее – Компания) зарегистрировано Постановлением Главы администрации города Чебаркуля Челябинской области от 12 апреля 1993 года (свидетельство № 27):

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1027401141240 (свидетельство Инспекции МНС России по г. Чебаркулю Челябинской области, серия 74 № 002610029 от 01 октября 2002 года).

Место нахождения Компании: Российская Федерация, 456440, город Чебаркуль, ул. Дзержинского, д.7.

ПАО «Уралкуз» и его дочернее предприятие далее совместно именуется «Группа». Основная деятельность Группы и его дочерней компании связана с ковкой, штамповкой, изготовлением методом порошковой металлургии, производством стали в слитках и изделий из чугуна, оказанием сопутствующих услуг, осуществляемых на территории Российской Федерации и за рубежом.

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы – Российская Федерация.

Группа непосредственно контролируется ПАО «Мечел», владеющим 93.8% в акционерном капитале Компании.

Господин Зюзин И.В. и члены его семьи являются фактической контролирующей Группу стороной.

Ниже приводится краткое описание дочернего предприятия Группы:

Дочернее предприятие	Основная деятельность
ООО «Каслинский завод архитектурно-художественного литья»	Производство изделий из чугуна

## 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

### Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность представляет собой первую финансовую отчетность Группы, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой перехода на МСФО является 1 января 2018 года. Ранее Компании Группы готовили отчетность только по Российским стандартам бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики, изложенные в примечании 2.1, были применены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, а также при подготовке сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных существенных учетных оценок. Области, в которых при подготовке консолидированной финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются в Примечании 2.3.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, рубль также является функциональной валютой Группы.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов при операциях в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли как курсовые разницы.

Настоящая учетная политика и консолидированная финансовая отчетность Группы, подготавливаемая в соответствии с МСФО, базируется на следующих основополагающих допущениях:

- принцип начисления, согласно которому результаты операций и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления, даже если получение и выплата денежных средств и их эквивалентов произошли в ином периоде;
- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Группа действует, и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а также что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

#### *Дочерние предприятия*

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних компаний, включая компании, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения компании, а в случае, когда приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

#### *Неконтролирующие доли участия*

Общий совокупный доход дочерних компаний, находящихся в частичном владении, относится на собственников материнской компании и на неконтролирующие доли участия пропорционально их соответствующим долям владения.

*Ассоциированные компании*

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

## **2.2 Существенные положения учетной политики**

### **2.2.1 Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций**

В 2019 году впервые применяется ряд прочих поправок и разъяснений (разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль», поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием», поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе», поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия», поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» и ежегодных усовершенствований МСФО, период 2015 -2017 годов (МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»), однако они не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов: в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор должен признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий собой право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.



Арендаторы также должны переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор должен учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 ретроспективно с 1 января 2019 г. с признанием суммарного эффекта на дату первоначального применения. Активы в форме права пользования оценивались в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на сумму всех prepaid и начисленных арендных платежей, которые относятся к этой аренде и отражены на балансе по состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа применила стандарт к договорам, которые ранее идентифицировались в качестве аренды с применением МСФО (IAS) 17 и разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа использовала освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения. Платежи по договорам аренды, связанные с такой арендой, будут учитываться в составе расходов линейным методом в течение срока аренды. Кроме того, Группа использовала следующее упрощение практического характера: прямые затраты исключаются из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения.

В предыдущие годы большинство имеющихся у Группы действующих краткосрочных и долгосрочных договоров аренды предусматривали возможность досрочного прекращения. Согласно требованиям МСФО (IAS) 17, договорные обязательства по операционной аренде должны раскрываться только в отношении аренды без права досрочного прекращения, тогда как согласно МСФО (IFRS) 16 Группа обязана включать в обязательства по аренде платежи, относящиеся к периодам, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Существенные учетные суждения используются при признании аренды для установления сроков действия договоров аренды. Сроки действия договоров аренды определяются исходя из условий договоров, сроков исполнения обязательств по рекультивации земель и производственной потребности в аренде специализированных активов.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении (увеличение/ (уменьшение)) на 1 января 2019 г. представлено в таблице ниже:

<b>Активы</b>	<b>Тыс. руб.</b>
Основные средства (активы в форме права пользования)	88 956
<b>Итого активы</b>	<b>88 956</b>
<b>Обязательства</b>	
Долгосрочные обязательства по аренде	88 628
Краткосрочные обязательства по аренде	328
<b>Итого обязательства</b>	<b>88 956</b>

С даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16 активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде и учитываются в составе основных средств. Большинство активов в форме права пользования представлены земельными участками и производственным оборудованием. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Группа продолжит использовать исключения практического характера, которые она впервые применила при первом применении нового стандарта, включая первоначальные прямые затраты в оценку актива в форме права пользования на дату начала аренды после первоначального применения. Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе себестоимости продаж, расходов на продажу и распространение, общих административных и прочих расходов в зависимости от функционального

назначения соответствующего актива. Процентные расходы по арендным обязательствам признаются в составе финансовых расходов.

### 2.2.2 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и резерва на снижение стоимости.

Первоначальная оценка расходов на ликвидацию и выбытие долгосрочного актива включается в стоимость этого актива. Обязательство по ликвидации и выбытию долгосрочного актива отражается в момент выполнения условий признания резерва.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли по мере их возникновения.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Износ основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

Категория основных средств	Расчетные сроки полезного использования, лет
Земля	неограниченный
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

### 2.2.3 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

### 2.2.4 Обесценение активов

На каждую дату составления финансовой отчетности Группа проверяет наличие признаков обесценения активов и, в случае их выявления, определяет их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

Признаками обесценения актива могут служить, по крайней мере, следующие обстоятельства:

- Внешние источники информации:
  - наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
  - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Группа осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
  - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;
  - балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию.
- Внутренние источники информации:
  - существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива;
  - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Группы, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также реклассификация срока службы актива с неопределенного на определенный;
  - из внутренней отчетности ясно, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
  - произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес – плана или годового бюджета Группы или отдельных подразделений;

В случае наличия любого признака обесценения Группа определяет возмещаемую стоимость актива, а потом проводит тестирование актива на обесценение, предполагающее сравнение его балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования.

В целях тестирования на обесценение может оказаться достаточным произвести оценку только справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, либо его ценности использования. Если любая из этих стоимостей превышает балансовую стоимость актива, то это свидетельствует о том, что актив не является обесцененным и исключает необходимость оценки второго показателя.

Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то последняя уменьшается до возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения актива и признается немедленно в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках.

После признания убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его остаточной стоимости, на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

### 2.2.5 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у

другой.

### **Финансовые активы**

#### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им. За исключением торговой дебиторской задолженности, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовые активы не классифицируются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном отражении к их справедливой стоимости прибавляются связанные с ними затраты по сделке.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### **Последующая оценка**

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**

Данная категория финансовых активов является наиболее значимой для Группы. Группа оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениваться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Данная категория в основном включает в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность за исключением торговой дебиторской задолженности по договорам с предварительными ценами.

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является владение для получения договорных денежных потоков и продажа; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Процентный доход, валютная переоценка, убытки от обесценения или его сторнирование по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Прочие изменения справедливой стоимости признаются через прочий совокупный доход. После прекращения признания финансовых активов из числа долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение их справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибылей и убытков в отличие от долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение справедливой стоимости которых остается в составе прочего совокупного дохода.

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, которые в обязательном порядке должны оцениваться по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они относятся к категории инструментов эффективного хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи основного долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели. Несмотря на указанные выше критерии классификации долговых инструментов в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты при первоначальном признании могут быть отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это устраняет или существенно сокращает учетное несоответствие.

Торговая дебиторская задолженность по договорам с предварительными ценами учитывается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Торговая дебиторская задолженность по указанным договорам переоценивается на каждую отчетную дату на основе рыночной цены за определенный период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а их чистые изменения признаются в консолидированном отчете о прибыли (убытке).

**Прекращение признания**

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы) в основном, если:



- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

#### **Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам**

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 6.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для целей оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, когда требование удовлетворяет одному или нескольким из следующих критериев:

- покупатель просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- международные рейтинговые агентства отнесли покупателя к рейтинговому классу, который соответствует ситуации дефолта;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
- покупатель обанкротился;
- покупатель нарушил финансовые ограничительные условия; и
- возросла вероятность того, что покупатель обанкротится.

Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и договорным активам. Соответственно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива на каждую отчетную дату.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет двумерную модель. К отдельным существенным остаткам со специфическими характеристиками применялись отдельные нормы резервирования на основании данных за предыдущие периоды об отношениях между сторонами, индивидуального анализа их текущего финансового положения и прогнозных факторов по дебиторам и экономической среде. Ко всем прочим остаткам, которые сходны по своей природе, применялся стандартный подход с использованием матрицы резервов, основанной на данных Группы по кредитным убыткам за предыдущие периоды с учетом прогнозных данных. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для различных групп контрагентов со сходными характеристиками. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые уровни дефолта за предыдущие периоды и проводится анализ изменений в прогнозных оценках.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

## **Финансовые обязательства**

### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; кредиты и займы, кредиторская задолженность; либо как производные инструменты.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

### **Последующая оценка**

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

#### **Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

#### **Кредиты и займы**

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в консолидированный отчет о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 9).

#### **Процентный доход**

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

### **Производные финансовые инструменты**

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как валютные свопы и валютные опционы. Такие производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

За годы по 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа не имела производных финансовых инструментов, рассматриваемых в качестве инструментов хеджирования.

#### **2.2.6 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию**

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов.

#### **2.2.7 Вознаграждения сотрудников**

##### ***Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста***

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают (см. Примечание 12). Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся. Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

### **Расходы на социальные нужды**

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

#### **2.2.8 Признание выручки**

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе. Поступление денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок, за вычетом соответствующих расходов, рассматриваются в качестве дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении прочих определенных доходных сделок с покупателями:

#### **Реализация товаров и оказание услуг**

Выручка от реализации товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Группа заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по транспортировке и фрахтованию. В таких договорах Группа учитывает два отдельных обязательства к исполнению: обязательство по предоставлению продукции покупателям и обязательство по организации доставки (транспортировка, отгрузка) продукции покупателям. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю (в порту, месте погрузки или после доставки первому перевозчику). Выручка от услуг по отгрузке и транспортировке признается в течение времени по мере непосредственного оказания услуг. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом возвратов и корректировок, торговых скидок, связанных налогов с продаж (НДС) и экспортных пошлин.

По некоторым договорам с покупателями цены на продукцию определяются предварительно и не устанавливаются до тех пор, пока не будет известна окончательная цена, основанная на рыночной цене за определенный период. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признается на основе соответствующих индексов рынков металлопродукции. Корректировка по таким договорам до окончательной цены отражается в составе выручки.

#### **2.2.9 Финансовые доходы и расходы**

Процентный доход и расход отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

#### **2.2.10 Оценочные обязательства**

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в

денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

### 2.2.11 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

### Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Группы. Группа намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Следующие обновленные стандарты после вступления в силу не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединения бизнесов» (выпущены 22 октября 2018 г. и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности» (выпущены 31 октября 2018 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки» (выпущены 26 сентября 2019 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).

## 2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели



консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

### **Консолидация дочерних обществ**

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Сроки полезного использования основных средств**

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

### **Обесценение основных средств**

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства, операционные расходы, капитальные вложения, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

### **Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды**

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимостная оценка обязательства амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования. По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по восстановлению участков проведения работ и охрану окружающей среды составили 47 926 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 47 410 тыс. руб.; на 1 января 2018 года: 44 648 тыс. руб.).

### **Учет активов и обязательств пенсионного плана**

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 12). Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений.

### **Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы**

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством

по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

Руководство Группы, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в консолидированной финансовой отчетности Группы созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут иметь иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

### 3. Управление финансовыми рисками

#### Условия осуществления деятельности

Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность на территории Челябинской области Российской Федерации. Таким образом, Группа подвержена всем политическим и экономическим рискам, присущим России в целом и Челябинской области в частности.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в отчетном периоде. В результате, в течение 2019 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 61,7164 руб. до 69,4706 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ была уменьшена до 6,25% в отчетном периоде;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими периодами.

Финансовые риски по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, увеличением спредов по торговым операциям.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно – правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

#### Валютный риск

В связи со значительным ростом курса рубля влияние фактора валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы является значительным. В течение 2019 года вследствие сильной волатильности курса Рубля Группой зафиксирован убыток от отрицательных курсовых разниц в размере 95 871 тыс. руб. (за 2018 год прибыль: 98 627 тыс. руб.).

#### Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы может возникнуть потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и их эквивалентами. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, как минимум по состоянию на отчетную дату оцениваются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь

отсутствует.

Денежные эквиваленты (размещенные депозиты и т.п.) у Группы отсутствуют на все отчетные даты.

Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Денежные средства в банках	288 236	23 338	63 488
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 423 196	2 699 284	2 226 896
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	24 154 259	21 364 505	18 206 087
	<b>27 865 691</b>	<b>24 087 127</b>	<b>20 496 471</b>

### Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения процентных ставок. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

Балансовая величина торговой дебиторской и кредиторской задолженности за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Группа может столкнуться с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является фактором данного риска.

Политика Группы направлена на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей. Для достижения этой цели Группа стремится поддерживать баланс денежных средств (или согласованных кредитных линий) для соответствия ожидаемым требованиям на период как минимум 60 дней.

Группа устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Группа управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик, рисков, лежащих в основе ее активов.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
<b>31 декабря 2019</b>					
Кредиты и займы	2 349 963	2 349 963	2 224 646		125 313
Обязательства по аренде	88 660	88 660	312	364	87 984
Торговая и прочая кредиторская задолженность	828 329	828 329	828 329	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 266 952</b>	<b>3 266 952</b>	<b>3 053 288</b>	<b>364</b>	<b>213 297</b>
<b>31 декабря 2018</b>					
Кредиты и займы	2 355 463	2 355 463	2 245 217	-	110 246
Торговая и прочая кредиторская задолженность	764 073	764 073	764 073	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 119 535</b>	<b>3 119 535</b>	<b>3 009 290</b>	<b>-</b>	<b>110 246</b>

<b>1 января 2018</b>					
Кредиты и займы	5 046 805	5 046 805	4 952 251	-	94 553
Торговая и прочая кредиторская задолженность	752 102	752 102	752 102	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 798 907</b>	<b>5 798 907</b>	<b>5 704 353</b>	<b>-</b>	<b>94 553</b>

#### 4. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. За отчетные периоды, заканчивая годом до 2019 года, Группа составляла финансовую отчетность в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, действующими в Российской Федерации, т.е. в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Соответственно, финансовую отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, Группа готовила в соответствии с принципами учетной политики, раскрытыми в соответствующем примечании. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за основу был взят вступительный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 1 января 2018 года, дату перехода Группы на МСФО.

Группа оценила свои активы и обязательства по балансовой стоимости из консолидированной финансовой отчетности материнской компании, поскольку перешло на МСФО позже, согласно п. D16 IFRS 1:

«Если первое применение МСФО (IFRS) дочерним предприятием происходит после применения их материнским предприятием, то дочернее предприятие должно в своей финансовой отчетности оценивать активы и обязательства по стоимости, являющейся либо:

(а) балансовой стоимостью, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность материнского предприятия, основанную на дате перехода материнского предприятия на МСФО (IFRS), если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в котором материнское предприятие приобрело дочернее; или

(б) балансовой стоимостью, требуемой остальными положениями настоящего МСФО (IFRS), определенной на дату перехода на МСФО (IFRS) дочернего предприятия. Эта балансовая стоимость может отличаться от той, которая описана в пункте (а):

(i) если освобождения, содержащиеся в настоящем МСФО (IFRS), приводят к оценкам, зависящим от даты перехода на МСФО (IFRS);

(ii) когда учетная политика, использованная в финансовой отчетности дочернего предприятия, отличается от использованной в консолидированной финансовой отчетности. Например, дочернее предприятие может использовать в качестве своей учетной политики модель учета по фактическим затратам согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», в то время как группа может использовать модель учета по переоцененной стоимости.»

Согласно МСФО (IFRS) 1 компания должна давать разъяснения в отношении того, как переход с ранее применявшихся принципов бухгалтерского учета на МСФО повлиял на ее финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств.

Специальные раскрытия в соответствии с МСФО 1 в отношении перехода от Российских стандартов бухгалтерского учета к МСФО представлены ниже.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» («МСФО (IFRS) 1») предусматривает, что компания, впервые применяющая МСФО, должна ретроспективно применять МСФО в отношении предыдущих периодов. При этом МСФО допускают освобождение от выполнения требования о ретроспективном применении стандартов в отношении некоторых областей бухгалтерского учета. Компания не использовала каких-либо освобождений от выполнения требования о

ретроспективном применении стандартов бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на подготовку финансовой отчетности.

При переходе на МСФО Группа применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». В силу того, что Группа перешла на МСФО для целей составления своей финансовой отчетности позже, чем материнская компания, Группа оценила свои активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании, за исключением корректировок, сделанных для целей консолидации и объединения бизнеса, а именно:

#### Затраты по займам

Затраты по займам были капитализированы в стоимость квалифицируемых активов в сумме, отраженной в консолидированной финансовой отчетности материнской компании.

#### Резерв на ликвидацию и рекультивацию

Сумма резерва на ликвидацию и рекультивацию соответствует балансовой величине резерва, отраженного в консолидированной финансовой отчетности материнской компании.

#### Оценочные значения

Все оценочные значения соответствуют оценочным значениям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности материнской компании.

Статьи капитала	РСБУ	Коррек- тировка основных средств	Коррек- тировка отложенных налогов	Прочие корректи- ровки	МСФО
<b>1 января 2018 года</b>					
Акционерный капитал	548	-	-	-	548
Добавочный капитал	27	(27)	-	-	-
Прочие взносы	-	-	-	(41 219)	(41 219)
Нераспределенная прибыль	21 489 677	(1 427 185)	(91 248)	(131 853)	19 839 391
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>21 490 252</b>	<b>(1 427 212)</b>	<b>(91 248)</b>	<b>(173 072)</b>	<b>19 798 720</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>					
Акционерный капитал	548	-	-	-	548
Добавочный капитал	27	(27)	-	-	-
Прочие взносы	-	-	-	(35 050)	(35 050)
Прибыль текущего года	3 802 336	132 637	22 446	270 362	4 227 781
Нераспределенная прибыль	21 489 677	(1 427 185)	(91 248)	(131 853)	19 839 391
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>25 292 588</b>	<b>(1 294 575)</b>	<b>(68 802)</b>	<b>103 459</b>	<b>24 032 670</b>

#### Корректировка основных средств

Группой сформирована база основных средств, признанных, в соответствии с МСФО, по справедливой стоимости. Под справедливой стоимостью отражена рыночная стоимость, указанная в договоре поставки данного имущества. Сроки полезного использования установлены в соответствии с утвержденной для МСФО учетной политикой и произведен пересчет суммы накопленной и начисленной в соответствующем периоде амортизации.

#### Корректировка отложенных налогов

При переходе на МСФО отложенные налоги пересчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО. Эффект корректировки отложенных налогов связан с начислением отложенного налогового обязательства, возникшего в результате отклонения справедливой стоимости основных средств. Эффект начисления данного отложенного налогового обязательства отражен в составе капитала.



**Сверка отчета о движении денежных средств**

В отчетах о движении денежных средств, подготовленных в соответствии с МСФО, не было существенных разниц в классификации потоков денежных средств по сравнению с отчетами о движении средств, подготовленных в соответствии с РСБУ.

**5. Запасы**

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Сырье и прочие материалы	1 050 969	1 044 516	1 952 708
Незавершенное производство	1 137 200	1 106 682	842 397
Готовая продукция и товары для перепродажи	304 309	274 942	193 321
Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(122 117)	(126 712)	(113 306)
<b>Итого запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации</b>	<b><u>2 370 361</u></b>	<b><u>2 299 428</u></b>	<b><u>2 875 120</u></b>

Величина запасов, признанных в качестве расходов с течение периода, в составе себестоимости составляет: 8 984 901 тыс. руб. за 2019 год и 11 402 397 тыс. руб. за 2018 год.

**6. Дебиторская задолженность и займы выданные**

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
<b>Долгосрочная</b>			
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам, в том числе:			
Связанным сторонам (Примечание 21)	23 023 121	20 550 808	17 513 014
<b>Долгосрочные займы выданные и задолженность по начисленным процентам</b>	<b>23 023 121</b>	<b>20 550 808</b>	<b>17 513 014</b>
<b>Краткосрочная</b>			
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:			
Связанных сторон (Примечание 21)	2 681 661	2 011 185	1 244 909
Третьих сторон	392 191	273 048	497 376
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	9 397	13 446	12 117
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 21)	349 020	422 017	506 664
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 074)	(20 412)	(34 170)
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3 423 196</b>	<b>2 699 284</b>	<b>2 226 896</b>
Займы выданные связанным сторонам	602 346	371 000	200 000
Задолженность по начисленным процентам связанных сторон	528 792	442 697	493 073
<b>Займы выданные и задолженность по начисленным процентам</b>	<b>1 131 138</b>	<b>813 697</b>	<b>693 073</b>

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 3 432 270 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 2 719 696 тыс. руб., на 1 января 2018 года: 2 261 066 тыс. руб.) была обесценена, и под нее был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Процентные ставки по выданным займам варьируются в диапазоне от 8.50% до 13.39%. Все выданные займы являются рублевыми.

Балансовая величина торговой дебиторской задолженности за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

**7. Денежные средства**

	<b>31 декабря 2019г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>1 января 2018 г.</b>
Денежные средства на счетах в банках	288 236	23 196	63 485
Касса	9	142	3
	<b>288 245</b>	<b>23 338</b>	<b>63 488</b>

## 8. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство и авансы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 31 декабря 2018г.	22 857	2 085 658	4 150 708	39 741	29 248	67 926	6 396 137
Эффект от применения МСФО (IFRS 16)	84 229	-	-	-	4 727	-	88 956
Поступления	-	-	3 276	1 099	-	212 381	216 756
Перевод между категориями	-	13 166	228 730	-	-	(241 896)	-
Выбытия и обесценения	-	(9 625)	(134 603)	(1 003)	(30)	(1 295)	(146 557)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>107 086</b>	<b>2 089 198</b>	<b>4 248 110</b>	<b>39 837</b>	<b>33 946</b>	<b>37 115</b>	<b>6 555 292</b>
<b>Амортизация</b>							
На 31 декабря 2018 г.		(1 508 788)	(3 053 399)	(37 238)	(23 179)	-	(4 622 604)
Начисление износа	(2 116)	(82 689)	(304 176)	(720)	(1 878)	-	(391 578)
Выбытия	-	8 384	107 110	1 003	30	-	116 527
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(2 116)</b>	<b>(1 583 093)</b>	<b>(3 250 465)</b>	<b>(36 955)</b>	<b>(25 027)</b>	<b>-</b>	<b>(4 897 655)</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2018 г.	22 857	2 082 259	3 567 204	43 963	29 509	48 785	5 794 577
Поступления	-	2 191	8 776	-	-	645 048	656 016
Перевод между категориями	-	1 208	624 700	-	-	(625 907)	-
Выбытия и обесценения	-	-	(49 972)	(4 223)	750	-	(53 445)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>22 857</b>	<b>2 085 658</b>	<b>4 150 708</b>	<b>39 741</b>	<b>30 259</b>	<b>67 926</b>	<b>6 397 148</b>
<b>Амортизация</b>							
На 1 января 2018 г.	-	(1 418 919)	(2 775 778)	(40 547)	(21 497)	-	(4 256 741)
Начисление износа	-	(89 869)	(310 346)	(705)	(1 943)	-	(402 863)
Выбытия	-	-	32 725	4 013	261	-	36 999
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1 508 788)</b>	<b>(3 053 399)</b>	<b>(37 238)</b>	<b>(23 179)</b>	<b>-</b>	<b>(4 622 604)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
На 1 января 2018 г.	22 857	663 339	791 427	3 416	8 013	48 785	1 537 837
На 31 декабря 2018 г.	22 857	576 869	1 097 309	2 502	6 070	67 926	1 773 533
На 31 декабря 2019 г.	104 970	506 105	997 645	2 882	8 919	37 115	1 657 636

За прошлые отчетные периоды компании Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды транспорта, машин и оборудования. Информация об основных средствах (в виде активов в форме права пользования) и эффект от применения IFRS 16 раскрыта в примечании 2 и 8.

## 9. Кредиты и займы

В составе краткосрочных кредитов и займов отражено следующее:

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Банковские кредитные линии	2 209 621	2 235 619	4 607 494
Неустойки по просроченным платежам	-	-	344 757
Краткосрочные займы полученные от связанных сторон	15 025	9 598	-
<b>Займы полученные и задолженность по начисленным процентам</b>	<b><u>2 224 646</u></b>	<b><u>2 245 217</u></b>	<b><u>4 952 251</u></b>

В 2019 году средняя процентная ставка по банковским кредитным линиям составляла 7.75% (в 2018 году: 9.25%-15%).

В составе долгосрочных займов полученных отражены займы, полученные от связанных сторон:

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Займы полученные от связанных сторон	125 313	110 246	94 553
<b>Займы полученные и задолженность по начисленным процентам</b>	<b><u>125 313</u></b>	<b><u>110 246</u></b>	<b><u>94 553</u></b>

Все кредиты и займы выражены в рублях.

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиты и займы были обеспечены поручительствами материнской компании и связанных сторон.

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, ограничение минимального размера собственного капитала, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий, как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Нарушение обязательств по выплате основного долга и процентов, несоблюдение ряда ограничительных условий, а также применение положений о перекрестном неисполнении обязательств привели к тому, что по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года вся долгосрочная задолженность была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

В течение 2019 года поступление новых кредитов и займов не было.

## 10. Кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
<b>Краткосрочная</b>			
<b>Торговая кредиторская задолженность:</b>			
связанных сторон (Примечание 21)	348 390	392 894	323 279
третьих сторон	326 886	250 395	246 855
<b>Прочая кредиторская задолженность:</b>			
связанных сторон	4 166	7 485	33 160
третьих сторон	54 356	38 754	77 800
задолженность по основным средствам	18 225	9 225	12 227
расчеты с персоналом	76 306	65 320	58 781
	<b><u>828 329</u></b>	<b><u>764 073</u></b>	<b><u>752 102</u></b>

## 11. Обязательства по выбытию активов

Группа имеет целый ряд обязательств по выбытию активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного снятия активов с эксплуатации. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в течение многих лет и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выбытия активов. Обязательства Группы по выбытию активов преимущественно относятся к расходам по захоронению промышленных отходов.

В таблице ниже представлены обязательства по выбытию активов:

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Долгосрочные обязательства по выбытию активов	38 977	36 515	32 634
Краткосрочные обязательства по выбытию активов	8 949	10 895	12 014
	<u><b>47 926</b></u>	<u><b>47 410</b></u>	<u><b>44 648</b></u>

## 12. Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, Группа - применяет профессиональные пенсионные планы с установленными выплатами, предусматривающие выплату вознаграждений работникам, получившим право на пенсионное обеспечение и материальной помощи.

Актуарная оценка пенсий и иных долгосрочных пособий, проводится сертифицированным актуарием ежегодно на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки. При составлении настоящей консолидированной отчетности стоимость обязательств по установленным выплатам определена исходя из актуарной оценки на годовую дату с учетом прогноза актуария.

Изменения приведенной стоимости обязательств программ с установленными выплатами представлены ниже:

<b>31 декабря 2018 г.</b>	<u><b>(36 776)</b></u>
Стоимость услуг текущего периода	(1 632)
Чистые расходы по процентам	(2 950)
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(1 666)
<b>Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка</b>	<u><b>(6 249)</b></u>
Пособия выплаченные	2 476
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	199
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(10 007)
Корректировки на основе опыта	(3 723)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	<u><b>(13 531)</b></u>
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<u><b>(54 081)</b></u>
	<u><b>(41 287)</b></u>
<b>1 января 2018 г.</b>	<u><b>(41 287)</b></u>
Стоимость услуг текущего периода	(1 035)
Чистые расходы по процентам	(3 138)
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(354)
<b>Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка</b>	<u><b>(4 527)</b></u>
Пособия выплаченные	2 869



Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	687
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	5 087
Корректировки на основе опыта	396
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	<b>6 169</b>
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>(36 776)</b>

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	6,60%	8,60%
Уровень инфляции	4,00%	4,00%
Норма увеличения компенсаций	5,10%	5,00%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	2019 г.	2018 г.
<b>Ставка дисконтирования</b>		
Увеличение на 1%	-9,20%	-6,75%
Уменьшение на 1%	11,00%	7,85%
<b>Уровень инфляции</b>		
Увеличение на 1%	5,90%	5,09%
Уменьшение на 1%	-5,00%	-4,37%
<b>Норма увеличения компенсаций</b>		
Увеличение на 1%	4,00%	2,48%
Уменьшение на 1%	-3,60%	-2,23%
<b>Текучесть кадров</b>		
Увеличение на 3%	-7,40%	-5,98%
Уменьшение на 3%	7,90%	7,87%

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:  
на 31 декабря

	2019 г.	2018 г.
Обязательства по выплатам работников, за вычетом текущей части	50 587	32 131
Обязательства по выплатам работников, текущая часть	3 494	4 645
<b>Чистая отражаемая величина</b>	<b>54 081</b>	<b>36 776</b>

### 13. Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Основная сумма долга по НДС	579 007	217 035	129 147
Основная сумма долга во внебюджетные фонды и НДФЛ	80 930	56 267	57 035
Прочее	8 866	13 021	24 640
	<b>668 804</b>	<b>286 322</b>	<b>210 822</b>

#### 14. Прочие обязательства и резервы

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Начисления по неиспользованным отпускам	44 066	56 942	46 619
Резерв под оценочные обязательства	4 315	6 291	8 103
Прочее	-	228	7
<b>Всего прочих обязательств</b>	<b>48 381</b>	<b>63 462</b>	<b>54 729</b>

#### 15. Капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года составляет 548 тыс. руб.

Объявленный уставный капитал Компании, выпущенный и полностью оплаченный, включает только обыкновенные акции:

	31 декабря 2019г.		31 декабря 2018 г.		1 января 2018 г.	
	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал
Обыкновенные акции	547 761	1	547 761	1	547 761	1
<b>Итого акционерный капитал, руб.</b>	<b>547 761</b>	<b>1</b>	<b>547 761</b>	<b>1</b>	<b>547 761</b>	<b>1</b>

#### Дивиденды

В 2019 и 2018 годах дивиденды не начислялись.

#### 16. Выручка по договорам с покупателями

	2019 г.	2018 г.
Выручка от основной деятельности	15 794 614	16 620 150
Прочая выручка	1 544 104	1 640 245
	<b>17 338 718</b>	<b>18 260 395</b>

#### 17. Общие и административные расходы

	2019 г.	2018 г.
Расходы на оплату труда	240 278	256 076
Расходы на охрану	101 870	105 283
Услуги управления	77 488	80 878
Износ	67 306	66 702
Затраты на электроэнергию	29 038	25 099
Сырье и материалы	11 113	13 259
Затраты на ИТ-обслуживание	7 935	7 196
Страхование	7 888	4 501
Офисные расходы	4 542	4 324
Расходы на аудит и консультирование	1 588	1 679
Расходы по командировкам	1 495	1 583
Расходы по аренде	404	341
Списание дебиторской задолженности	2 096	321
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	629	2 721
Прочие	138 316	114 247
	<b>691 357</b>	<b>681 489</b>

## 18. Расходы на продажу и распространение

	2019 г.	2018 г.
Транспортные расходы	215 742	265 933
Плата за использование товарных знаков	155 923	161 258
Тара и материалы	44 484	32 638
Расходы на оплату труда	49 333	49 993
Прочие расходы	53 975	36 413
	<b>519 456</b>	<b>546 235</b>

## 19. Финансовые доходы и расходы

	2019 г.	2018 г.
Процентный доход по предоставленному финансированию	1 907 190	2 025 327
Прощение долга по неустойкам	-	344 758
<b>Итого</b>	<b>1 907 190</b>	<b>2 370 085</b>
	2019 г.	2018 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	171 231	385 376
Проценты по аренде	7 879	-
Проценты по обязательству по выбытию активов	3 611	2 791
Процентные расходы по обязательствам по выплатам работникам	2 950	3 138
<b>Итого</b>	<b>185 671</b>	<b>391 305</b>

## 20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли и убытках, включали следующие компоненты:

	2019 г.	2018 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	907 381	826 471
Изменения отложенных налоговых обязательств	181 848	(13 435)
Перераспределение участника консолидированной группы налогоплательщиков	(760 797)	(710 816)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>328 432</b>	<b>102 220</b>

В прошлые периоды ответственным участником ПАО «Мечел» был зарегистрирован договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) Мечел, а также изменения к договору в отношении количества участников КГН. ПАО «Уралкуз» является участником КГН.

	2019 г.	2018 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>5 351 786</b>	<b>4 330 001</b>
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	1 070 145	868 478
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(741 713)	(766 257)
<b>Расходы/(Доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>328 432</b>	<b>102 220</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемых для целей составления финансовой отчетности, и их базой для расчета налога на прибыль.



Прочие связанные стороны	249 025	-	191 214	-
<b>Финансовые расходы</b>				
Прочие связанные стороны	-	(204 390)	-	(209 298)
	<b>17 217 674</b>	<b>(9 719 640)</b>	<b>15 812 128</b>	<b>(12 322 300)</b>

Вознаграждение ключевому управляющему персоналу включает выплаты ключевому управляющему персоналу Группы и директорам основных дочерних предприятий Группы. Вознаграждение состоит из годового оклада, премии.

Функции единоличного исполнительного органа Группы по договору переданы управляющей компании ООО «УК Мечел-Сталь». Иные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации отсутствуют.

Услуги управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа в 2019 году составили 77 488 тыс. руб. (без учета НДС), в 2018 году составили 80 878 тыс. руб. (без учета НДС).

В отчетном году Группа не выплачивала вознаграждения членам Совета директоров.

## 22. События после отчетного периода

В период между отчетной датой и датой подписания годовой отчетности наступили следующие существенные события:

В мае 2020 года вступило в силу заключенное с Газпромбанком соглашение о реструктуризации задолженности по кредиту, предусматривающее при выполнении установленных этим соглашением условий пролонгацию сроков возврата кредитов до 2027 года с возможностью продления до 2030 года.

В конце 2019 года из Китая впервые появились новости о новом виде коронавируса COVID-19. По состоянию на 31 декабря 2019 года во Всемирную организацию здравоохранения поступило ограниченное число сообщений о случаях заболевания новым вирусом. В первые несколько месяцев 2020 года вирус распространился по всему миру, и его негативное воздействие набрало обороты. Несмотря на то, что на момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности данная ситуация все еще развивалась, на момент подписания отчетности не было обнаружено значительного влияния на продажи и цепочку поставок Группы, однако будущие последствия невозможно предсказать.